



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1817/2015-06/10
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градске пијаце“, Београд) за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број: 400-1817/2015-06 од 11. маја 2015. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату; 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

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 Законом о Државној ревизорској институцији, 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 ревизија финансијских извештаја ЈКП „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме, као ни исказана стања наведених позиција у финансијским извештајима Предузећа на дан 31.12.2014. године, укључујући и стање инвестиционих некретнина, као ни стање основног капитала и ревалоризационих резерви, због следећег:

- неусклађености рачуноводствених политика са стандардима,
- у току ревизије није доставило на увид извештаје о процени вредности некретнина, постројења и опреме по основу којих су у пословним књигама за 2006 и 2011. годину евидентиране промене на тим средствима,
- није обрачунало амортизацију за грађевински објекат за 2012, 2013 и 2014. годину у укупном износу од 22.161 хиљаду динара,
- у књиговодственој евиденцији постоје подаци о инвестиционим некретнинама (осим за локале и киоске на пијацама у власништву купаца), са или без површине објеката, без прегледа броја локала који су саставни део објекта, те постоје неслагања података из тих евиденција о броју локала који се издају као и њихових површина са стањем на терену, као и са подацима уписаним у јавним књигама,
- према подацима из Плана генералне регулације, Предузеће користи 160.357 м² градског грађевинског земљишта значајне тржишне вредности, за које није извршен попис, нема јединствене евиденције и које не евидентира у пословним књигама, а евиденције по секторима нису међусобно усклађене, као ни са постојећом документацијом.

2) Предузеће је исказало пласмане у износу од 905.920 хиљада динара, који се односе на унети улог у новоосновано привредно друштво „Велетржница“ д.о.о., Београд, на основу уговора о оснивању закљученог између Предузећа и Града Београда 04.01.2012. године. Наведеним уговором се оснива ново предузеће на простору на коме ЈКП „Градске пијаце“, до дана закључења истог обављају комуналну делатност, односно на пијаци под називом – Кванташка пијаца, Блок 53 - ауто пут, Нови Београд.

Предузеће је у 2011. години у циљу реализације пројекта – „Велетржнице Београд“ купило грађевинску парцелу од ранијих власника физичких лица, на којој је извршена конверзија у корист права својине града Београда и земљиште је искњижено из пословних књига Предузећа, без накнаде.

Наведено земљиште је потом град Београд унео као неновчани улог у новоосновано привредно друштво. Чланови друштва по уговору о оснивању су: град Београд са 60% удела и ЈКП „Градске пијаце“, Београд са 40% удела, са учешћем у управљању сразмерно оснивачким улозима чланова.

Предузеће је приликом оснивања привредног друштва „Велетржница“ Београд начинило пропусте код евидентирања улога, на начин да је исказало прецењене статутарне резерве и потцењен финансијски резултат ранијих година у износу од 115.054 хиљада динара.

3) Предузеће је уступило на коришћење све пијачне тоалете на пијацама - Агенцији за одржавање и чишћење стамбених објеката и тоалета „Озон“ Београд на основу закључених годишњих уговора о пословно - техничкој сарадњи, са правом наплате услуга коришћења истих на пијацама по ценама из ценовника Предузећа. Предузеће не евидентира у пословним књигама уговорни пословни однос, не поседује рачуноводствене исправе везане за настале пословне промене, не остварује приходе од закупа, не обрачунава порез на додату вредност на пружену услугу. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

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 ЈКП „Градске пијаце“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2014. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) На основу прегледа судских спорова Сектора за правне послове Предузећа на дан 15.05.2015. године, идентификовали смо да се против Предузећа води девет судских спорова за новчану накнаду за експроприсано земљиште (укупна утврђена вредност спорова износи 194.075 хиљада динара) и накнаду штете (укупна утврђена вредност спорова износи 10.586 хиљада динара). С обзиром да је вредност наведених спорова материјално значајна, а да Предузеће није вршило процену исхода ових спорова није било могуће да утврдимо евентуално постојање потенцијалне обавезе и њеног утицаја на финансијски резултат за 2014. годину, односно вероватноћу одлива ресурса у складу МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2) Уговором о преносу удела без накнаде Оснивачу у 2015. години, Предузеће ће по основу уплаћених и унетих улога - учешћа у основном капиталу привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., у износу од 905.920 хиљада динара, евидентирати у пословним књигама у наведеном износу губитак, што ће имати негативан ефекат на финансијски резултат и финансијски положај Предузећа у наредном периоду.

Не изражавамо резерву по овим 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 „Euro Audit“ д.о.о., Београд који је у свом извештају од 24.06.2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину која обухвата ревизију ативности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Градске пијаце“, 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 ЈКП „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Одлуком Управног одбора ЈКП „Градске пијаце“ од 15.11.2011. године, одобрава се закључење Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., којим Предузеће као део неновчаног улога у новоосновано привредно друштво улаже у капитал право коришћења на објекту који је у својини Републике Србије. Наведена одлука није донета у складу са важећим законским прописима, па и Уговор о оснивању, који је донет на основу незаконитог акта о располагању, такође није у складу са важећим законским прописима.

2) Предузеће је у 2014. години извршило набавке услуга у укупној вредности 110.226 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7 и 122. Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није вршило попис катастарских парцела градског грађевинског земљишта које користи; код пописа инвестиционих некретнина није утврђено стварно стање броја локала и њихове површине, нити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; пописане залихе материјала нису вредносно обрађене и не постоје пописне листе за потраживања од купаца.

4) По доношењу Плана генералне регулације - мреже пијаца на простору генералног плана Београда за 32 пијаце, Предузеће до дана ревизије за 16 пијаца није ускладило границе пијаца које постоје на терену, са границама у наведеном плану, стога се границе комплекса за наведене пијаце које Предузеће користи разликују од граница комплекса које су утврђене детаљним регулационим плановима.

На простору пијаца налазе се објекти изграђени средствима Предузећа без одобрења за градњу чији држалац је Предузеће, као и бесправно изграђени објекти других правних и физичких лица за које држалац није утврђен, а налазе се и објекти у сувласништву са закупцима, који су легализовани, и објекат у власништву физичког лица који је легализован и уписан у јавну евиденцију непокретности.

Предузеће није предузимало активности у виду информисања и покретања иницијатива према Оснивачу и надлежним органима, ради спречавања бесправне изградње објеката других правних и физичких лица који су сада у поступку легализације и није улагало жалбе по решењима РГЗ којим се дозвољава упис наведених објеката на простору на коме Предузеће обавља комуналну делатност управљања пијацама.

5) Предузеће је приликом обрачуна зарада у 2014. години у оквиру временаведеног на редовном раду исказало и додатне сате, који уствари чине прековремени рад, односно сате преко могућег месечног фонда сати који су обрачунати као редован рад; приликом исплата зарада и накнада зарада запосленима до августа 2014. године није достављало обрачуна што није у складу са Законом о раду; за одређен број запослених постоје неслагања у броју радних часова у прегледу часова рада, односно карнету радног времена и обрачунских листова, а софтвер у коме се врши обрачун зарада омогућава измену података везаних за коефицијенте.

Одређеном броју запослених је исплаћен регрес за годишњи одмор, месечно, унапред без обзира колики су број дана одмора запослени користили, што није у складу са Колективним уговором.

Обрачун и исплате зарада за новембар и децембар 2014. године су вршене на основу вредности основице – бода која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада за поменуте месеце, која се умањивала за 10%, уместо да се утврди основица која је важила у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6) Предузеће не поседује рачуноводствене исправе за настале пословне промене по основу закључених уговора о пословно - техничкој сарадњи између Предузећа и агенције „Озон“, Београд, односно није издавало рачуне за услугу уступања пијачних тоалета на коришћење наведеној агенцији у периоду од 2011. године до дана ревизије, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Градске пијаце“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Због непоштовања, односно неиспуњавања појединих одредби уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., од стране Оснивача и привредног друштва, знатно су смањени приходи Предузећа, повећани расходи, што неповољно утиче на укупан финансијски резултат.

Не изражавамо резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 22. децембар 2015. године

КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	6
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме, као ни исказана стања наведених позиција у финансијским извештајима Предузећа на дан 31.12.2014. године, укључујући и стање инвестиционих некретнина, као ни стање основног капитала и ревалоризационих резерви, због следећег:

- како Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није прецизно утврђено који модел вредновања се примењује код накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, Предузеће је од 2004. године до дана ревизије, вршило вредновање и по једном и по другом моделу, уместо да се определи за један модел у складу са параграфима 15 и 29. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,

- у току ревизије није доставило на увид извештаје о процени вредности некретнина, постројења и опреме по основу којих су у пословним књигама за 2006 и 2011. годину евидентиране промене на наведеним позицијама,

- није обрачунало амортизацију на грађевински објекат Плато на пијаци ОТЦ („Бувљак” на Новом Београду) за 2012, 2013 и 2014. годину у годишњем износу 7.387 хиљада динара, односно у укупном износу од 22.161 хиљаду динара, чиме је потценило трошкове амортизације и преценило финансијски резултат у наведеном износу,

- у књиговодственој евиденцији постоје подаци о инвестиционим некретнинама по инвентарским бројевима, са или без површине објеката, без прегледа броја локала који су саставни део објекта под датим инвентарским бројем. Због различитих евиденција у Предузећу, које међусобно нису усклађене, постоје неслагања броја локала који се издају као и њихових површина са стањем на терену, као и подацима уписаним у јавним књигама,

- не воде се књиговодствене евиденције о локалима и киосцима на пијацама у власништву купаца. С обзиром да локали и киосци у власништву купаца представљају туђа средства која се налазе код Предузећа, и по основу којих остварује приходе, оно има обавезу да их евидентира у ванбилансним евиденцијама,

- поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што је супротно параграфу 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - опреме износи 119.458 хиљада динара што чини 29,09 % укупне набавне вредности опреме,

- Предузеће према подацима из Плана генералне регулације користи 160.357 м² градског грађевинског земљишта значајне тржишне вредности за које нема јединствене евиденције, а евиденције по секторима су различите, односно нису међусобно усклађене. Предузеће нема евидентирано градско грађевинско земљиште у пословним књигама, а имало је обавезу да га евидентира у ванбилансним евиденцијама као саставним деловима главне књиге и дневника, све до коначне одлуке Оснивача о начину располагања земљиштем, јер се ради о туђим средствима која Предузеће користи,

- Предузеће је у 2013. години извршило улагања у асфалтирање платоа код више пијаца, у износу од 13.741 хиљада динара. Наведена улагања Предузеће није активирало, иако су иста у функцији и од њих се стичу економске користи,

- улагања у пијаце по основу израде пројеката и елабората исказано је у износу од 37.028 хиљада динара, која потичу из периода 2006-2013. године. Према изјави овлашћених представника Предузећа, иста неће бити реализована због промењених околности, те је обавеза Предузеће да сведе на надокнадиву вредност наведени износ на терет финансијског резултата из ранијих година,

На тај начин, Предузеће је поступило супротно параграфу 15 и 29. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 36 - Умањење вредности имовине и члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

2) Као што је објашњено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај Предузеће је исказало пласмане у износу од 905.920 хиљада динара, који се односе на унети улог у новоосновано привредно друштво „Велетржница“ д.о.о., Београд, на основу уговора о оснивању закљученог између Предузећа и Града Београда 04.01.2012. године. Наведеним уговором се оснива ново предузеће на простору на коме ЈКП „Градске пијаце“ до дана закључења истог обављају комуналну делатност, односно на пијаци под називом – Кванташка пијаца, Блок 53 – ауто пут, Нови Београд. Предузеће је у 2011. години у циљу реализације пројекта – „Велетржнице Београд“ купило грађевинску парцелу од ранијих власника физичких лица, на којој је извршена конверзија у корист права својине града Београда и земљиште је искњижено из пословних књига Предузећа, без накнаде. Наведено земљиште је потом постало улог града Београда у новоосновано привредно друштво.

Чланови друштва по уговору о оснивању су: град Београд са 60% удела, који чини неновчани капитал, односно право јавне својине на градском грађевинском земљишту на катастарској парцели КО Нови Београд, које је користило Предузеће за обављање комуналне делатности на пијаци под називом - Кванташка пијаца, Блок 53 - ауто пут, Нови Београд и ЈКП „Градске пијаце“, Београд са 40% удела, који чини новчани капитал у вредности 5.773.642,69 евра - уписани, а 1.821.600,26 евра - уплаћени капитал и неновчани капитал у вредности 6.672.970,64 евра - уписани и унети, што представља право коришћења на објектима и опреми, са учешћем у управљању сразмерно оснивачким улозима чланова.

Уговором о оснивању уређено је да остварена дивиденда која буде опредељена одлуком скупштине друштва, припада у целости ЈКП „Градске пијаце“. Привредно друштво „Велетржница - Београд“ је од свог оснивања остваривало добит у пословању, а расподела добити није вршена, тако да Предузеће није остваривало дивиденду. Одлуком Управног одбора Предузећа из 2012. године преносе се управљачка права у привредном друштву „Велетржница - Београд“ д.о.о., са ЈКП „Градске пијаце“, Београд на град Београд, на коју скупштина града Београда даје сагласност. Уговором о преносу удела закљученим 08.04.2015. године између чланова друштва, без накнаде, преноси се удео у основном капиталу привредног друштва „Велетржница - Београд“ од 40% са ЈКП „Градске пијаце“, на Град Београд.

Приликом евидентирања улагања у новоосновано привредно друштво „Велетржница - Београд“ д.о.о., у пословним књигама ЈКП „Градске пијаце“ начињени су следећи пропусти:

-неуплаћени, уписани новчани капитал евидентиран је у оквиру ванбилансне евиденције уместо на позицији 001/311 - неуплаћени уписани капитал, у износу од 3.952.042,43 евра, односно 24.962 хиљада динара,

- износ од 22.550 хиљада динара који чини разлику између уписаног неновчаног капитала у АПР - 705.920 хиљада динара и унетог неновчаног улога - 683.370 хиљада динара, евидентиран је у оквиру статутарних резерви предузећа. Обзиром да је фер вредност улога у стварима већа од књиговодствене вредности, требало је извршити признавање осталих прихода за износ од 22.550 хиљада динара,

- пренос ревалоризационих резерви у износу од 92.314 хиљада динара на статутарне резерве за искњижена основна средства која чине оснивачки улог, као и износ од 189 хиљада динара за пренета основна средства „Велетржници“ уз накнаду, које је требало укинути у корист нераспоређене добити, јер је резерва реализована, односно средство је престало да се признаје у пословним књигама улагача у складу са параграфом 41. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

На основу утврђених пропуста у пословним књигама предузећа у ранијем периоду, прецењене су статутарне резерве а потцењен финансијски резултат ранијих година, односно нераспоређена добит, у износу од 115.054 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај на основу аналитичких евиденција материјала које се не воде по хронолошком редоследу рачуноводствених исправа, просечна пондерисана цена по којој се обрачунавају трошкови излаза материјала са залиха не утврђује се у складу са параграфом 27. МРС 2 – Залихе и чланом 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12160/3-1 од 05.01.2005. године. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте ове неправилности на исказану вредност залиха и трошкова материјала у финансијским извештајима за 2014. годину.

4) Као што је наведено под тачком 7.1 Напомена уз Извештај на основу уговора о закупу пијачног пословног простора Предузеће остварује приходе од рефундације трошкова изношења смећа, воде, електричне енергије и грејања, које на месечном нивоу префактурише закупцима у оквиру рачуна за закуп. Увидом у аналитичке евиденције и рачуноводствене исправе утврђено је да Предузеће у рачунима за закуп пословног простора за 2014. годину није префактурисало припадајуће трошкове електричне енергије за један месец у износу од 1.765 хиљада динара и припадајуће трошкове по рачунима за утрошену воду у износу од 1.002 хиљаде динара. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2014. годину потценило други пословни приход и финансијски резултат у укупном износу од 2.767 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај Предузеће је уступило на коришћење све пијачне тоалете на пијацама - Агенцији за одржавање и чишћење стамбених објеката и тоалета „Озон“ - Београд на основу закључених годишњих уговора о пословно - техничкој сарадњи, са правом наплате услуга коришћења истих на пијацама по ценама из ценовника Предузећа. Предузеће не евидентира у својим пословним књигама уговорни пословни однос, не поседује рачуноводствене исправе везане за настале пословне промене, не остварује приходе од закупа, не обрачунава порез на додату вредност на пружену услугу. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Градске пијаце“, Београд да:

- 1) рачуноводствене политике усклади са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, и да тако усвојене рачуноводствене политике доследно примењује приликом вредновања некретнина, постројења и опреме, а утврђене ефекте услед погрешне примене истих, у периоду 2006-2014. године, евидентира у пословним књигама.
- 2) у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, прокњижи трошак амортизације у износу од 22.161 хиљада динара на терет почетног стања резултата из претходног периода и у корист исправке вредности грађевинских објекта у истом износу.
- 3) изврши преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме, преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да уреди праг материјалности, односно износ који се сматра материјално значајним по основу исправки грешака из ранијег периода.
- 4) у оквиру Службе рачуноводства успостави ванбилансне евиденције о локалима и киосцима на пијацама у власништву закупаца.
- 5) утврди фер вредност инвестиционих некретнина за потребе обелодањивања уз финансијске извештаје.
- 6) изврши активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2, јер се од исте већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
- 7) изврши активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа, јер се од истих већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
- 8) вредности грађевинских објеката у припреми - улагања везана за студије, пројекте и извршене геодетске услуге и износу од 37.028 хиљада динара сведе на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, односно изврши обезвређење на терет финансијског резултата из ранијих година.
- 9) изврши корекцију грешака из претходног периода, односно корекцију почетног стања резултата у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке за износ од 115.054 хиљада динара.
- 10) рекласификује износ од 138 хиљада динара са рачуна потраживања на рачун у оквиру робе у магацину.

11) усагласи стање са РФЗО по наведеним потраживањима, као и да следеће обрачуне накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада преко 30 дана изврши у складу са Колективним уговором и Законом о здравственом осигурању.

12) изврши рекласификацију осталог основног капитала на основни капитал.

13) сторнира задужење закупаца тезги на Отвореном тржном центру Нови Београд (бувљак) за неосновано фактурисану накнаду за коришћење грађевинског земљишта за јануар, фебруар и март 2014. године у укупном износу од 1.310 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај Предузеће има слабости у систему финансијског управљања и контроле и то:

- није општим актом уредило организацију рачуноводства на начин да омогућава свеобухватно евидентирање имовине, капитала и обавеза, те прихода и расхода и пословних промена у вези са њима,

- није уредило интерне рачуноводствене поступке,

- сарадња између сектора није на потребном нивоу, неусклађене евиденције и подаци о непокретностима по секторима које користи Предузеће, други сектори уговоре не достављају Служби рачуноводства,

- рачуноводствене политике нису усклађене са Законом о рачуноводству и са рачуноводственим стандардима, погрешна примена рачуноводствених политика,

- не спроводе се претходне провере законитости и исправности од стране овлашћеног лица код формирања потраживања, евидентирања потраживања, наплате и реалне процене вредности ненаплаћених потраживања,

- не врши се надгледање обрачуна и исплате зарада с аспекта поштивања законских прописа и интерних аката,

- Систем менаџмент квалитета (СМК) према стандардима ISO 9001:2008. набављен у 2012. години не користи се на потребном нивоу, нису вршене ревизије процедура, као и у 2014. години није вршена контрола од стране сертификационог тела YUQS,

- програмски модул за евиденцију залиха омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања, иако је Предузеће које врши обраду података на рачунару дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Напред наведене неправилности у вези организације рачуноводства у супротности су са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај не постоје писани налози којим руководиоца организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова или одреди комисијски пријем, како је то регулисано чланом 63. Правилника. Организационе јединице које иницирају јавну набавку не сачињавају Извештај о извршењу уговора, како је то регулисано чланом 73. Правилника.

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај Предузеће је набавку услуга одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама у периоду 24.04-31.12.2014. године вршило од добављача „Морех” д.о.о., Београд у укупном износу од 16.806 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

4) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај Предузеће је у 2014. години, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности 110.226 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и односе се на:

- Набавку услуга мобилне телефоније од Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд у укупном износу од 2.412 хиљада динара и набавку услуга интернета у укупном износу од 2.418 хиљада динара,

- Набавку електричне енергије у укупном износу од 56.420 хиљада динара,

- Набавку услуга рекламе и промоције од добављача „Биославија“ д.о.о., Београд, у укупном износу од 2.412 хиљада динара,

- Набавку услуга чувања - обезбеђења имовине на пијацама у износу од 41.103 хиљаде динара, пружене од добављача „Soko Group“ д.о.о., Београд,

- Набавку услуга ангажовања радника од добављача - пружаоца услуга за обављање послова за потребе предузећа у износу од 3.109 хиљада динара, пружене од добављача „Кадар плус“ д.о.о., Београд и „Сиом Инвест“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора,

- Набавке у износу од 2.352 хиљаде динара, за које је у Плану јавних набавки планиран поступак јавне набавке мале вредности на основу процењене вредности набавке од 400 хиљада динара,

5) Као што је објашњено под тачком 6. Напомена уз Извештај увидом у презентовани Извештај о попису имовине и обавеза и пописне листе, утврђене су следеће неправилности приликом пописа:

- није извршен попис катастарских парцела грађевинског земљишта које се користи за обављање комуналне делатности,

- приликом вршења пописа инвестиционих некретнина није утврђено стварно стање броја локала и њихове површине, нити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,

- увидом у појединачне пописне листе утврђено је да пописане залихе материјала и ситног инвентара нису вредносно обрађене, да пописне листе ситног инвентара у употреби за 5 пијаца и 26 запослених који су задужени инвентаром, нису потписане од стране рачунопологача, нити од стране пописне комисије,

- попис потраживања од купаца није урађен у складу са чланом 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно нема пописне листе.

Наведено је у супротности са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

б) Као што је објашњено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај Предузеће обавља комуналну делатност управљања пијацама изграђеним на градском грађевинском земљишту које је саставни део комуналног објекта – пијаце, чија површина према подацима из Плана генералне регулације, износи 160.357 м². По доношењу Плана генералне регулације - мреже пијаца на простору генералног плана Београда којим су утврђене 32 пијаце, којима управља Предузеће, до дана ревизије Предузеће за 16 пијаца није усагласило границе пијаца које постоје на терену, са границама у наведеном плану. Границе комплекса за 16 пијаца које Предузеће стварно користи разликују се и од граница комплекса које су утврђене детаљним регулационим плановима.

На простору пијаца налазе се објекти изграђени средствима Предузећа без одобрења за градњу чији држалац је Предузеће, као и бесправно изграђени објекти других правних и физичких лица за које држалац није утврђен, а налазе се и објекти у сувласништву са закупцима, који су легализовани и објекат у власништву физичког лица који је легализован и уписан у јавну евиденцију непокретности.

Предузеће није предузимало активности у виду информисања и покретања иницијатива према Оснивачу и надлежним органима, ради спречавања бесправне изградње објеката других правних и физичких лица који су у поступку легализације и није улагало жалбе по решењима РГЗ којим се дозвољава упис наведених објеката на простору на коме Предузеће обавља комуналну делатност управљања пијацама.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај није дефинисан имовинско правни статус инвестиционих некретнина, због следећег: подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, легализовани објекти нису уписани по решењима о легализацији, Предузеће располаже књиговодственом евиденцијом о инвестиционим некретнинама, која обухвата и аналитичке евиденције по врстама објеката и по пијацама, с тим што те евиденције и евиденције по секторима нису међусобно усклађене, пре свега, са евиденцијама Службе пословног простора, у оквиру које се обављају послови закључивања уговора о издавању локала у закуп, као и испостављања рачуна закупцима на основу којих се исказују приходи у пословним књигама Предузећа.

8) Као што је објашњено под тачком 6.3 Напомена уз Извештај на основу Одлуке Управног одбора ЈКП „Градске пијаце“ од 15.11.2011. године, одобрава се закључење Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., којим Предузеће као део неновчаног улога у новоосновано привредно друштво улаже у капитал право коришћења на објекту који је у својини Републике Србије. Наведена одлука није донета у складу са важећим законским прописима, па и Уговор о оснивању, који је донет на основу незаконитог акта о располагању, такође није у складу са важећим законским прописима.

9) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај на основу уговора о закупу пијачне тезге - опреме у Отвореном тржном центру (бувљак) за продају индустријско - непрехрамбених производа, Предузеће је део задужења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта за простор на коме се налази пијачна опрема префактурисавало закупцима тезги, а на основу броја регистрованих купаца. Изменом Закона о планирању и изградњи, накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана је у порез на имовину од 01.01.2014. године, а Предузеће је за јануар, фебруар и март 2014. године, закупцима наставило да фактурише накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Услед наведеног Предузеће је неосновано остварило друге пословне приходе у износу од 1.092 хиљаде динара.

10) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај код евиденције и обрачуна зарада и накнада зарада утврђено је да је Предузеће:

- приликом обрачуна зарада у оквиру временаведеног на редовном раду вршило обрачун додатних сати, као да се ради о редовном раду, што није у складу са Колективним уговором и Законом о раду,
- приликом обрачуна зарада за поједине запослене постоје неслагања у броју обрачунатих радних часова са евиденцијом часова рада,
- обрачун и исплате зарада за новембар и децембар 2014. године су вршене на основу вредности основице – бод која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада за поменуте месеце, а тако утврђена вредност основице - бод се умањивала за 10%. Наведено није у складу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- исплаћиван је регрес запосленима за коришћење годишњег одмора у 2014. години месечно, унапред, без обзира колики су број дана одмора запослени користили што није у складу са Колективним уговором,
- у периоду од 2011. године до дана ревизије Предузеће је вршило исплату председницима синдиката, поред пуног износа зараде за пун фонд часова, месечне износе на име плаћања 60 часова рада што није у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

11) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај утврђено је да не постоје рачуноводствене исправе о насталим пословним променама у складу са закљученим уговором о пословно - техничкој сарадњи, односно Предузеће није издавало рачуне за услугу уступања пијачних тоалета на коришћење агенцији „Озон“ Београд у периоду од 2011. године до краја 2014. године, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и чланом 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 и 142/2014), нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу истим чланом Закона.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Градске пијаце“, Београд да:

1) интерним актима уреди услове и начин коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

2) општим актом уреди организацију рачуноводства и обезбеди континуирано одржавање и надоградњу Рачуноводственог информационог система, као и да обезбеди рачуноводствени софтвер за евиденцију залиха који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола, у складу са Законом о рачуноводству.

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

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

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

4) предузме активности усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке по питању поделе одговорности за планирање јавних набавки носиоца и свих учесника у том процесу.

5) предузме активности које ће обезбедити да се запослени у Предузећу који су укључени у процес спровођења јавних набавки упознају са писаним процедурама за израду плана јавних набавки и њиховим дужностима и да Службеник за јавне набавке закључене уговоре доставља организационим јединицама које су одговорне за праћење извршења уговора.

6) успостави контролне механизме који ће обезбедити да руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, писаним налогом именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова или одреди комисијски пријем и да сачињава извештај о извршењу уговора са свим прописаним елементима.

7) се у складу са члановима 3 и 4. Закона о комуналним делатностима, обрати Оснивачу у циљу усаглашавања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, којима се дефинише опис основног капитала, опис, врста и вредност неновчаног улога као и ради регулисања имовинско правног статуса грађевинских објеката, који су у функцији обављања комуналне делатности, као делатности од општег интереса. У складу са одлуком Оснивача, да одреди начин евидентирања, односно признавања и вредновања као позиције пословне имовине или ванбилансно евидентирање.

8) предузме активности да се на пијаци Видиковац издавање зиданих локала у подзакуп уреди према уговорима и у складу са прописима донетим од стране града Београда и интерним актима Предузећа.

9) сачини Акциони план за решавање имовинско правног статуса инвестиционих некретнина, покрене иницијативу за упис по решењима о легализацији објеката које користи за обављање комуналне делатности, односно упис измена у листама непокретности, приступи формирању комплекса пијаца, предузме активности геодетског обележавања, препарцелације и парцелације, као и урбанистичког уређивања пијаца у сарадњи са градом Београдом као Оснивачем, а све у складу са планским актима.

10) уреди магацинско пословање интерним актима, процедурама и упутствима као и да устроји аналитичку евиденцију залиха материјала по хронолошком редоследу.

11) утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа како не би дошло до застарелости потраживања.

12) 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 у складу са прописима у Републици Србији.

13) 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, Колективним уговором, као и да успостави систем интерне контроле над обрачуном зарада.

14) приликом закључивања уговора о делу, поштује законска ограничења која постоје приликом склапања истих, односно да се такви уговори закључују само за обављање послова који су ван делатности послодавца.

15) обустави даље исплате председнику синдиката по основу плаћања 60 часова рада месечно за обављање те функције, а које би поменути требао да обавља у оквиру свог месечног фонда радних часова и за које му Предузеће исплаћује зараду.

16) услугу уступања пијачних тоалета врши на основу потписаног уговора са изабраним закупцем, да уговором дефинише наведени пословни однос, као и да све пословне промене по основу уговора евидентира у својим пословним књигама на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“, Београд, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у пословању 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1817/2015-06/10
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Користићење процењивања	6
2.2. Наставак пословања	6
2.3. Упоредни подаци	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Нематеријална улагања	7
3.2. Некретнине, постројења и опрема	7
3.3. Инвестиционе некретнине	8
3.4. Дугорочни финансијски пласмани	8
3.5. Залихе	8
3.6. Краткорочна потраживања и пласмани	9
3.7. Признавање прихода	9
3.8. Признавање расхода	9
3.9. Трошкови позајмљивања	9
3.10. Финансијске обавезе	10
3.11. Дугорочна резервисања	10
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	11
4.1. Интерна контрола	11
4.2. Интерна ревизија	23
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
6. БИЛАНС СТАЊА	31
6.1. Нематеријална улагања	31
6.2. Некретнине, постројења и опрема	33
6.3. Дугорочни финансијски пласмани	52
6.4. Залихе	58
6.5. Потраживања	59
6.6. Друга потраживања	61
6.7. Краткорочни финансијски пласмани	63
6.8. Готовински еквиваленти и готовина	65
6.9. Порез на додату вредност	66
6.10. Активна временска разграничења	66
6.11. Ванбилансна евиденција	66
6.12. Капитал	67
6.13. Краткорочне финансијске обавезе	68
6.14. Примљени аванси, депозити и кауције	69
6.15. Обавезе из пословања	69
6.16. Остале краткорочне обавезе	69
6.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност	70
6.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	70
6.19. Пасивна временска разграничења	71
7. БИЛАНС УСПЕХА	71
7.1. Пословни приходи	72
7.2. Пословни расходи	75
7.3. Финансијски приходи	93
7.4. Финансијски расходи	93
7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	94
7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	94
7.7. Остали приходи	94
7.8. Остали расходи	94
7.9. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	95
7.10. Нето добитак	95
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	96
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	96
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	96
12. СУДСКИ СПОРОВИ	97
13. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	97

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градске пијаце” Београд, Живка Карабиберовића 3 (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Градске пијаце” Београд) основано је Решењем Скупштине Града Београда број 3-568/89 од 21.12.1989. године, а регистровано код Привредног суда у Београду број Фи 8166/89 од 29.12.1989. године.

Предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД:18949/2005 од 23.07.2005. године.

Одлуку о промени оснивачког акта донела је Скупштина града Београда број 3-398/12-Ц од 27.09.2012. године, заведена у Предузећу под бројем 8188 од 03.10.2012. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Одлуку о измени Одлуке о промени оснивачког акта донео је Привремени орган града Београда број 3-23/13-Ц-20 од 22.11.2013. године, заведена у Предузећу под бројем 9193 од 29.11.2013. године. Оснивач Предузећа је град Београд.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Живка Карабиберовића 3.

ЈКП „Градске пијаце” Београд је регистровано за обављање комуналне делатности управљања пијацама:

- одржавање и опремање пијаца и објеката на пијацама, издавање објеката и простора на пијацама за продају пољопривредно - прехранбених производа на мало,
- изградња и реконструкција пијаца и пијачних објеката, набавка пијачне опреме и уређаја за своје потребе сопственим средствима и средствима Оснивача,
- издавање објеката и простора за продају производа занатства домаће радиности и других непрехрамбених производа и стоке, дозвољених по прописима,
- постављање, одржавање и издавање у закуп уличних тезги и киоска на местима предвиђеним за продају на мало непрехрамбених производа робе широке потрошње,
- вођење евиденције промета на мало пољопривредно - прехранбених производа и кретање цена за индивидуални сектор за потребе статистике.

Предузеће обавља делатност на територији општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски Венац, Стари Град, Чукарица, а на територији општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Обреновац и Сопот уз сагласност Скупштине Града Београда.

Предузеће управља са 32 пијаце разврстане у четири зоне према локацији и то: екстра зона, прва зона, друга зона и трећа зона.

Од оснивања па до данас Предузеће обезбеђује средства за обављање комуналне делатности из сопствених прихода од услуга закупа тезги, локала и осталог пијачног простора.

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор. Решењем Скупштине града Београда број 112-545/14-С од 22.07.2014. године, именован је мр Иван Сочо на место в.д. директора Предузећа.

Решењем Скупштине града Београда број 111-857/14-С од 18.09.2014. године, именован је др Иван Сочо на место директора Предузећа. Именовање је извршено након спроведеног конкурса у складу са Законом о јавним предузећима.

Лице овлашћено за заступање је Иван Сочо, по решењу Агенције за привредне регистре број БД 80235/2014 од 29.09.2014. године.

Унутрашња организација Предузећа уређена је правилником директора.

Шифра делатности:

- 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима

- 61.10 Услуге одржавања објеката.

МБ: 07034628

ПИБ: 101721046

Предузеће је 2014. године запошљавало 207 (просечан број запослених по основу стања крајем месеца) радника (2013. године 204 радника).

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 средње правно лице и као такво се определило за примену Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Могло је да се определи за примену Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), што Предузеће није учинило.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14), који за велика правна лица подразумева законом дефинисан потпун сет финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ из разлога што су ванбилансна средства и обавезе приказани у обрасцу биланса стања. Наведене ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

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

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које нису засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије који су у примени. Ове политике нису конзистентно примењене на све приказане године.

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

У складу са чланом 35. Закона о рачуноводству Предузеће је 31.03.2015. године доставило Агенцији за привредне регистре Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај који служе за статистичке и друге потребе.

Финансијски извештаји за 2014. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању годишњег рачуна за 2014. годину, број 2171/2 од 18.03.2015. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2014. годину Одлуком број 4976/3 од 30.06.2015. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

У складу са чланом 33. Закона о рачуноводству Предузеће је 30.06.2015. године доставило Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје ради јавног објављивања.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину су примљени у Агенцији за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја на дан 30.06.2015. године под бројем ФИН 175406/2015.

У складу са чланом 17. став 2. тачка 2. Закона о јавним предузећима, ако Оснивач не прихвати финансијске извештаје јавног предузећа, председник и чланови Надзорног одбора разрешавају се пре истека периода на који су именовани. У складу са чланом 18. став 1 тачка 7. Надзорни одбор утврђује финансијске извештаје јавног предузећа и доставља их Оснивачу ради давања сагласности. Предузеће није упутило захтев Оснивачу за давање сагласности.

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

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12160/3 од 05.01.2005. године. Наведеним актом уређује се организација рачуноводственог система, утврђују се рачуноводствене политике и начин њиховог спровођења.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Предузећа као основ за састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

3.1. Нематеријална улагања

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од годину дана.

Почетно и накандно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Нематеријална имовина се отписује у року од 5 година, осим нематеријалне имовине чије је време коришћења утврђено уговором, када се отпис врши у складу са уговором. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се користе дуже од једног обрачунског периода. Признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Начин вредновања некретнина, постројења и опреме вршиће се проценом по поштеној, тржишној (фер) вредности.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обесвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се путем амортизације применом пропорционалних стопа амортизације.

Стопа амортизације = 100/корисни век трајања средстава; Амортизационе стопе појединих средстава:

Назив	Процењени век трајања у годинама	Стопа амортизације
Зграде од бетона	20-50	2%-5%
Монтажни објекти	4-32	3,13%-25%
Контејнери и тезге	3-19	5,26%-33,33%
Рачунарски опрема	2-10	10%-50%
Намештај	2-19	5,26%-50%
Путничка возила	6,5-14	7,14%-15,5%
Теретна возила	7-14	7,14%-14,29%
Платои	10-37	2,7%-10%
Нематеријална улагања	2-7	14,29%-50%

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда - или део зграде - или једно и друго) коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине врши се по методу набавне вредности или цене коштања, применом захтева МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

3.5. Залихе

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној цени, док се залихе материјала које је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима врши се исправка вредности ових потраживања. Рачуноводство предузећа процењује наплативост потраживања.

Ако је наплативост неизвесна, врши се индиректни отпис, а ако је извесна врши се директан отпис тих потраживања.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

3.7. Признавање прихода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или враћане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге.

3.8. Признавање расхода

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.9. Трошкови позајмљивања

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 - Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.10. Финансијске обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза чија доспећа за плаћање су у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и в) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и 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) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Годишњи програм пословања за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор Одлуком број 9776 од 24.12.2013. године. Град Београд дао је сагласност на Годишњи програм пословања за 2014. годину решењем број 023-902/13 од 30.12.2013. године.

Програм о изменама и допунама Годишњег програма пословања за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор Одлуком број 9285 од 16.10.2014. године.

Скупштина града Београда дала је сагласност на Програм о изменама и допунама Годишњег програма пословања за 2014. годину број 023-1188/14С од 30.10.2014. године.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Предузеће обавља комуналну делатност управљања пијацама, која обухвата комунално опремање, одржавање и организацију делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно - прехранбеним и другим производима, и то:

- 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 61.10 Услуге одржавања објеката.

Предузеће управља пијацама у складу са правним оквиром, односно законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.

Према члану 3. Закона о комуналним делатностима, управљање пијацама је комунално опремање, одржавање и организација делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно - прехранбеним и другим производима. Комуналне делатности су делатности од општег интереса.

У складу са чланом 4. Закона о комуналним делатностима, Јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој.

У ставу 2. истог члана регулисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, сама постројења, уређаји и инсталације и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима, као и уређено грађевинско земљиште и добра у општој употреби која се користе за обављање комуналне делатности.

У ставу 3. истог члана регулисано је да Јединица локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности, обезбеђујући нарочито ефикасно коришћење ресурса и смањење трошкова обављања комуналних делатности.

У складу са чланом 6. Закона о комуналним делатностима, Јединица локалне самоуправе је дужна да се у поступку поверавања обављања комуналних делатности руководи начелима конкуренције, економичности, ефикасности и заштите животне средине.

Одлука о пијацама „Службени лист града Београда”, бр. 9/2001, 11/2005 и 23/2005 регулише да Предузеће обавља комуналне делатности одржавања пијаца и пружања услуга на пијацама на територији града Београда. Одлуком се прописују услови и начин обављања комуналне делатности одржавања пијаца и пружања услуга на пијацама на територији града Београда.

Пијаца у смислу ове Одлуке је простор одређен планским актом, намењен и комунално опремљен за обављање промета пољопривредно - прехранбеним и других производа и вршење услуга у промету робе, чије се одржавање, опремање и коришћење врши у складу са овом Одлуком.

Правилник о издавању пијачног пословног простора донео је Управни одбор Предузећа дана 14.09.2007. године.

У складу са чланом 5. Одлуке Предузеће има обавезу да донесе годишњи програм одржавања пијаца најкасније до 31.12. текуће за наредну годину. Градоначелник града Београда даје сагласност на годишњи програм одржавања пијаца. Пијачни ред донео је Управни одбор Предузећа дана 05.04.2002. године.

Чланом 13. Одлуке регулисано је да у складу са планским актом, пијаца има одговарајућу комуналну инфраструктуру, одређен број сталних објеката и простор на коме се распоређују пијачни објекти и опрема.

У складу са чланом 14. Одлуке стални објекат на пијаци гради се у складу са планским актом и по прописима о изградњи објеката, а његова намена одређује се уз сагласност предузећа које одржава пијацу.

На основу Иницијативе Предузећа, донет је План генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда у 2013. години.

Скупштина града Београда је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта број 3-137/13-Ц од 22.03.2013. године, изменила оснивачки акт на начин да је истим регулисано да имовину Предузећа чини право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права. Одлука која је измењена донета је 27.09.2012. године, којом је било регулисано да Предузеће има право својине и на непокретним стварима.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, нису познати разлози зашто је Оснивач одлучио да Предузеће нема право својине на непокретним стварима. Поређења ради, Одлуком о оснивању ЈКП „Пијаце Младеновац”, Младеновац, која је објављена у „Службеном листу града Београд”, број 15/2013. године, регулисано је да наведено јавно предузеће има право својине на непокретном имовином.

Одлуку о измени Одлуке о промени оснивачког акта донео је Привремени орган града Београда број 3-23/13-Ц-20 од 22.11.2013. године, којим је промењен члан 13. Одлуке на тај начин што је основни капитал дат у новчаном износу чиме је избрисано из предходних одлука да имовину Предузећа чини право својине на покретним стварима, као и право коришћења на стварима у јавној својини.

Измењеним оснивачким актом није дефинисана имовине Предузећа у складу са чланом 5. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима. Рок за коначно дефинисање имовине јавних предузећа је 06.10.2016. године.

Приликом оснивања „Велетржнице“ Београд, Оснивач је доносио одлуке које нису у складу са законским прописима. Последице тих одлука, као и неиспуњавање појединих одредби уговора о оснивању од стране „Велетржнице“ Београд, довело је до смањења прихода Предузећа и пословања са губитком.

Управљање процесом пијачних услуга

У оквиру Система менаџмента квалитетом (СМК) Предузећа донета је процедура којом су дефинисани издавање и наплата закупа и коришћења пијачне опреме (тезге, расхладне витрине, боксови, рамови, рекламни панои и слично) и извештавање на дневном и месечном нивоу.

Издавање пијачне опреме

Издавање пијачне опреме врши се :

- 1) Јавним огласом – СТР и СЗР,
- 2) Интерним огласом – физичка лица (пољопривредници),
- 3) Непосредном погодбом – СТР, СЗР и пољопривредници.

Јавним огласом, на основу потреба за оглашавањем које дефинише Домаћин пијаце, врши се оглашавање за закуп тезги за СЗР и СТР у Вечерњим новостима. Копија огласа из Вечерњих новости се истиче на огласној табли. Оглас поред предметне пијаце садржи и бројеве слободних капацитета, њихову намену са другим условима огласа и датум јавног отварања понуда. Пријаве се достављају затворене на писарници Предузећа. Комисија прави ранг листу по висини понуде кандидата који испуњавају услове огласа. Ранг листа се истакне на јавни увид, рок за жалбе је 8 дана а затим се закључују уговори са лицима која су добила пијачну опрему.

Интерним огласом се на кварталном нивоу врши оглашавање за закуп тезги за пољопривредне произвођаче. Оглашавање спроводи Домаћин пијаце објавом огласа на огласној табли пијаце. Огласом су дефинисани услови и потребни документи који се достављају. За пољопривредне тезге потребно је доставити уверење из пореске управе о задужењу од пољопривредне делатности, копију личне карте и уверење из катастра о висини катастарског прихода.

Сви слободни капацитети који су претходно оглашавани једном или више пута могу се издати непосредном погодбом односно доделом по почетној тржишној цени вредности пијачне опреме. Потребна документација се доставља комисији која доноси одлуку о додели пијачне опреме.

Закупци СТР и СЗР са Предузећем закључују уговор о закупу пијачне опреме а закупци физичка лица (пољопривредници) право на закуп пијачне опреме остварују уплатом закупнине за наредни тромесечни период.

Коришћење пијачне опреме, наплата закупа и извештавање на дневном и месечном нивоу

Наплата коришћења пијачне опреме врши се готовински на дневном нивоу од физичких лица, издавањем фискалног рачуна, након што се пре тога утврди врста услуге која се наплаћује према врсти робе коју корисник пијачне опреме продаје. Наплата закупнине (резервације и подрезервације) од физичких лица врши се готовински на почетку тромесечног периода за који се уплатом врши продужење закупа. Наплата дневног коришћења и закупнине (резервације) од СТР и СЗР врши се безготовински издавањем месечних фактура.

О извршеној наплати пијачних услуга на пијацама се воде евиденције Дневник прихода и Књига структуре прихода. У Књигу дневних прихода се уноси и признаница о извршеној уплати дневног пазара. У књигу Извештај о структури прихода се за сваки дан уносе подаци о структури остварених прихода а месечно се предају копије Служби плана и анализе.

Домаћин пијаце води и књигу резервација где се уписују сви закупци, резервисти и подрезервисти пијачне опреме. За сваку фискалну касу води се Књига евиденција дневних извештаја (ЕДИ).

На крају месеца Домаћин пијаце формира месечни извештај укупних прихода (готовинских и безготовинских) са исказаним ПДВ-ом. Извештај Домаћин пијаце доставља Служби пијачних услуга и Финансијској служби.

Контролно окружење

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор утврђује пословну политику, доноси Статут, Годишњи програм пословања, усваја Извештај о пословању и финансијске извештаје, одлучује о расподели добити, доноси одлуке о ценама услуга и друга питања.

Чланом 18. Закона о јавним предузећима регулисано је да Надзорни одбор:

- врши унутрашњи надзор над пословањем Предузећа,
- успоставља и прати унутрашњу контролу,
- одобрава финансијске извештаје и политику управљања ризицима,
- утврђује финансијске извештаје,
- има и друге надлежности.

Руководство треба да покаже посвећеност објективном представљању пословних промена и трансакција у оквиру финансијског извештавања. Директор Предузећа организује и руководи процесом рада, заступа и представља Предузеће, стара се о законитости, спроводи одлуке надлежних тела, предлаже пословну политику, планове рада и развоја и програм пословања, надлежан је да донесе акт о организацији и систематизацији, врши пријем у радни однос, подноси извештаје о раду, о финансијском пословању и годишње финансијске извештаје.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова, Колективни уговор, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о коришћењу службених аутомобила.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови Предузећа у оквиру којих се извршавају послови и радни задаци. У оквиру Предузећа организовано је пет сектора и то: Сектор за пијачне услуге, Сектор за инвестиције, Сектор за финансије и рачуноводство, Сектор за пијачне политике и Сектор за правне послове. Правилником о организацији и систематизацији послова дефинисани су услови потребни за заснивање радног односа, потребна знања, радно искуство и број извршилаца за обављање послова.

Сарадња између сектора није на потребном нивоу и то због следећег:

- неусклађености евиденција и података о непокретностима које користи Предузеће,
- уговори се не достављају Служби рачуноводства.

У оквиру Сектора за пијачне услуге организоване су служба надзора и служба контроле наплате пословног простора. Запослена лица врше контролу према недељном распореду и о извршеној контроли сачињавају записнике.

На нивоу Предузећа организују се и посебне контроле састављене од запослених по појединим задацима, који су одговорни директно кабинету директора.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису дефинисана правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији, ни уређени услови и начин коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да интерним актима уреди услове и начин коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

Предузеће је у 2012. години имплементирало Систем менаџмент квалитета (СМК) према стандардима ISO 9001:2008. У оквиру Система менаџмент квалитета (СМК) Предузећа дефинисани су управљачки процеси, процеси реализације, процеси подршке, управљање ресурсима и спољашњи процеси, у оквиру којих су формулисане процедуре и упутства.

У поступку ревизије утврђено је да се наведени систем набављен у 2012. години не користи на потребном нивоу, да нису вршене ревизије процедура, као и да у 2014. години није вршена контрола од стране сертификационог тела YUQS.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама који могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Иако се ради се о имовини значајне тржишне вредности, утврђено је да Предузеће нема евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, нема јединствен, свеобухватан извор података, евиденцију или попис броја, површине и вредности катастарских парцела као јединица грађевинског земљишта, при чему су присутни значајни ризици.

Руководство Предузећа у 2014. години, као и у ранијим годинама, управљајући грађевинским земљиштем није превентивно предузимало активности (није вршило попис, није устројило јединствене евиденције) и није успоставило контролу над имовином у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева Предузећа.

Такође су присутни следећи ризици:

- ризик нереалног исказивања Некретнина, постројења и опреме и ревалоризационих резерви због начина вредновања - процене које су рађене по налогу Оснивача и за потребе оснивања „Велетржнице“,
- код формирања, евидентирања, наплате и реалне процене вредности ненаплаћених потраживања,
- не врши се контрола обрачуна зарада с аспекта поштивања законских прописа и интерних аката.

По питању наплате закупа за издавање пословног простора, према објашњењу овлашћених представника Предузећа, постоје проблеми у наплати уопште, проблеми у смислу закупаца који више немају тај статус, а остали су дужни и друго.

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима која треба да 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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Систем финансијског управљања и контроле обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, а које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Директор Предузећа није донео одлуку о формирању радне групе за праћење увођења и развој система финансијског управљања и контроле. Унутрашњим општим актима нису уређени процеси/активности и контрола функционисања истих за кључне области пословања.

Процедуре наплате пијачних услуга и пословног простора, ради вршења контроле, нису донете већ се послови контроле обављају према опису послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова.

Послови рачуноводства организовани су у оквиру Сектора за финансије и рачуноводство, којим руководи руководиоца Сектора. Обављање послова у Сектору за финансије и рачуноводство и одговорност запослених уређено је општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака Предузећа.

У члану 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да систем интерне контроле обухвата све мере које се предузимају у циљу:

- заштите средстава од прекомерног трошења, превара или неефикасне употребе,
- обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података,
- обезбеђења извршења послова у складу са усвојеном политиком управе.

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да цело Предузеће ради у складу са плановима и политикама које је усвојила управа.

Предузеће не испуњава на потребном нивоу захтеве у погледу вођења пословних књига и финансијског извештавања и то због следећег:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12160/3-1 од 05.01.2005. године није усклађен са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009) и Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013),

- неусклађености рачуноводствених политика са рачуноводственим стандардима и погрешне примене рачуноводствених политика,
- не спроводе се претходне провере законитости од стране овлашћеног лица које одреди руководиоца корисника јавних средстава код формирања, евидентирања, наплате и реалне процене вредности ненаплаћених потраживања,
- не врши се надгледање обрачуна и исплате зарада с аспекта поштивања законских прописа и интерних аката.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису регулисана следећа питања:

- приликом накнадног вредновања Предузеће се није определило, или за модел набавне вредности или за модел ревалоризације, при чему модел ревалоризације подразумева процену целе групе некретнина, постројења и опреме,
- преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме,
- шта се сматра материјално значајном грешком, односно није дефинисан праг материјалности.

Чланом 14. Закона о рачуноводству регулисано је да правно лице општим актом уређује школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Предузеће је чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисало да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја Предузећа обавља стручно лице које испуњава следеће услове:

- да има положен стручни испит за одговарајуће стручно звање (рачуновођа, самосталног рачуновође и овлашћени рачуновођа),
- VII/VI степен стручне спреме,
- да има најмање 1 годину радног искуства на пословима рачуноводства,
- да није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

На место шефа Службе за рачуноводствене послове Анексом VII Уговора о раду број 1080 од 06.02.2012. године именовано је лице које не поседује сертификат рачуновође, а које је те послове обављало у континуитету до 01.07.2015. године.

Предузеће је донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4806 од 23.06.2015. године.

У Анексу I Уговора о раду број 5060 од 01. 07.2015. године у опису послова шефа Службе финансија и рачуноводства наведено је да саставља периодичне обрачуна и завршни рачун. Исто је наведено и у опису послова Самосталном стручном сараднику за рачуноводствене послове У Анексу I Уговора о раду број 5007 од 01. 07.2015. године, а што је супротно члановима 14 и 32. Закона о рачуноводству.

Именовано лице на радно место шефа Службе за рачуноводствене послове не поседује сертификат рачуновође.

Предузеће поседује Рачуноводствени информациони систем који представља део информационог система Предузећа. Послове ИТ обавља Одсек за информационе технологије у оквиру Службе за одржавање која припада Сектору за инвестиције.

Предузеће од рачунарске опреме за потребе рачуноводног информационог система (РИС) поседује сервере базе података и апликација и остале рачунаре различитих произвођача и различитих карактеристика. База података за рачуноводство се ослања на платформу SyBase SQL.

За вођење пословних књига Предузеће користи апликативни софтвер који је произвело предузеће „ВегаЛаб“ д.о.о. Београд, као део ширег пакета Информациони систем ЈКП „Градске пијаце“. Према Уговору број 1499 од 01.04.1999. године Информациони систем ЈКП „Градске пијаце“ је власништво Предузећа, с тим да предузеће „ВегаЛаб“ задржава ауторска права са којима је повезано и његово одржавање и надоградња. До априла 2014. године одржавање и надоградњу апликативног софтвера за вођење пословних књига вршило је предузеће „ВегаЛаб“ по годишњим уговорима о одржавању информационог система пијаца. Уговор није продужен а према наводима одговорних лица из Одсека за информационе технологије Предузећа, „ВегаЛаб“ д.о.о., Београд је до 31.12.2014. године наставило одржавање без новчане надокнаде и 01.01.2015. године прекинуло даљу сарадњу.

РИЗИК:

Почев од 01.04.2014. године, због необезбеђивања услуге одржавања и надоградње Информационог система ЈКП „Градске пијаце“, постоји ризик да промене законских прописа које захтевају измене и надоградњу рачуноводног информационог система, неће бити имплементирание како то законска регулатива налаже.

Програмски модул за евиденцију залиха који користи Предузеће, омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања, иако има обавезу када врши обраду података на рачунару да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

У поступку ревизије утврђено је, према напред наведеном, да постоје следеће неправилности код вођења пословних књига и финансијског извештавања: Предузеће није општим актом уредило организацију рачуноводства на начин да омогућава свеобухватно евидентирање, да уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, да утврђује рачуноводствене поитике, да одређује лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, што није у складу са чланом 7. став 1 и 2. Закона о рачуноводству, као и да рачуноводствени софтвер омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству, према коме је правно лице које врши обраду података на рачунару дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да општим актом уреди организацију рачуноводства и обезбеди континуирано одржавање и надоградњу Рачуноводственог информационог система, као и да обезбеди рачуноводствени софтвер за евиденцију залиха који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола, у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци Предузећа остварити на ефикасан и економичан начин.

Информисање и комуникације

За успешност система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима Предузећа. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига (описано у делу - Контролне активности). Неопходно је документовање пословних процеса и појединачних трансакција у циљу функционисања система финансијског управљања и контроле, као и ради обезбеђења одговарајућих ревизорских трагова за надгледање.

Систем комуникације није формално обликован.

Праћење и процена система

Предузеће као 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.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

Утврђено је да у Предузећу није успостављен адекватан систем праћења и процене система финансијског управљања и контроле.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је директор Предузећа.

Ревизијом су уочене одређене слабости система интерних контрола у вези са усклађеношћу и правилношћу система јавних набавки. Уочене слабости делом су резултат недостатка процедура и/или контролних активности, а делом неадекватног надзора пошто се неке рутинске процедуре не извршавају како је прописано.

Због тога што Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле и што успостављене контроле не функционишу ефикасно, констатоване су следеће неусклађености, односно неправилности код:

- процењивања појединих билансних позиција,
- јавних набавки,
- обрачуна зарада.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Препорука број 3:

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

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

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави интерну ревизију.

Интерна ревизија се организује, у складу са законом, статутом или другим актом правног лица (члан 44. Закона о ревизији).

Служба интерне ревизије града Београда обавила је ревизију поступка јавних набавки у Предузећу у току 2014. године и саставила Предлог извештаја. Директор Предузећа донео је План активности за реализацију датих препорука интерне ревизије.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област. Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) важио је до 31.03.2013. године. Од 01.04.2013. године на снази је Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12).

Директор Предузећа донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 001/1779 од 05.03.2014. године.

Послови јавних набавки врше се у оквиру Сектора за правне послове и то у Служби за јавне набавке.

Предузеће има службеника за јавне набавке.

Не поступа се у складу са чланом 27. Правилника о ЈН праћење реализације ЈН.

Планирање јавних набавки

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2014. године били су Годишњи програм пословања за 2014. годину и План набавки и јавних набавки за 2014. годину. План набавки и јавних набавки донео је директор Предузећа 31.01.2014. године, али је заводни број 2486 отворен тек 27.03.2015. године, у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и чланом 7. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. Законом је прописано да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује. У Закону су прописани подаци које план треба да садржи.

Ребаланси Плана набавки и јавних набавки за 2014. годину рађени су 05.11.2014. године и 09.12.2014. године.

Преглед Плана набавки за 2014. годину по врстама поступака и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

- у хиљадама динара -

Поступак	Процент %	Процењена вредност
Отворени поступак (1)	82,98	893.600
Преговарачки поступак	0,11	1.200
ЈНМВ (6)	11,60	124.916
Не примењује се ЗЈН (0)	5,31	57.200
Укупно	100,00	1.076.916

Предузеће је донело План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у износу 57.200 хиљада динара.

Предузеће је доставило Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину дана 31.03.2015. године Управи за јавне набавке.

Спровођење јавних набавки

Планирана средства за јавне набавке нису у потпуности реализована и нису спроведене све планиране јавне набавке. Преглед спровођења јавних набавки даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Врста предмета	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Добра	412.300	140.800
2.	Услуге	308.816	180.616
3.	Радови	298.600	51.705
Укупно		1.019.716	373.121

Предузеће је реализовало План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у износу 11.073 хиљада динара.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке предвиђена је подела одговорности за планирање и спровођење набавки, док је у опису послова у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, једино у Сектору за правне послове предвиђен службеник за јавне набавке који је одговоран за планирање и спровођење поступака јавних набавки, док за остале учеснике у поступку јавне набавке не постоји јасан опис послова.

Чланом 56. Правилника регулисано је да директор доноси годишњи план контроле јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења Плана набавки. У поступку ревизије утврђено је да директор није донео годишњи план контроле јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења Плана набавки.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да предузме активности усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке по питању поделе одговорности за планирање јавних набавки носиоца и свих учесника у том процесу.

Запослени у Предузећу који су укључени у процес спровођења јавних набавки нису упознати са писаним процедурама за израду плана. Службеник за јавне набавке закључене уговоре не доставља организационим јединицама које су одговорне за праћење извршења уговора.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да предузме активности које ће обезбедити да се запослени у Предузећу који су укључени у процес спровођења јавних набавки упознају са писаним процедурама за израду плана јавних набавки и њиховим дужностима и да Службеник за јавне набавке закључене уговоре доставља организационим јединицама које су одговорне за праћење извршења уговора.

Не постоје писани налози којим руководиоца организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова или одреди комисијски пријем, како је то регулисано чланом 63. Правилника. Организационе јединице које иницирају јавну набавку не сачињавају Извештај о извршењу уговора, како је то регулисано чланом 73. Правилника.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће обезбедити да руководиоца организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, писаним налогом именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова или одреди комисијски пријем и да сачињава извештај о извршењу уговора са свим прописаним елементима.

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

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН 12/14	Опрема за пијаце - 50 тезги	„Метал-линех“, Лештане	05.05..2014.	6.322
2.	ЈН 14/14	услуге одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама	„Морех“, Београд	13.03. 2015.	84.000

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	ЈН 15/14	одржавање електро-енергетских инсталација	„Onicom“ и „FMT“ Зајечар-заједничка понуда	11.06.2014	5.000
4.	ЈН 22/14	Уградња система за заштиту од птица-4 партије	„Висан“ д.о.о. Београд, партије 1,3 и 4	16.06.2014.	7.373
5.	25/14	Водоводни материјал за техничко одржавање	Партија 1: „Parbex“ д.о.о., Земун	22.08.2014.	3.400
			Партија 2: „Мима комерц“ д.о.о., Земун	22.08.2014	600
			Партија 3: „Мима комерц“ д.о.о., Земун	22.08.2014	600
6.	37/14	Грађевински материјал, алат и опрема за текуће одржавање	„ТП Бојан“ д.о.о., Београд	25.09.2014	5.000
7.	56/14	Електрична енергија	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	25.12.2014.	33.840
8.	58/14	Моторно гориво	„Нис“, а.д., Нови Сад	23.01.2015	3.989
9.	ЈН 59/14	Увођење паркинг система на пијацама Душановац и Мирјево	„Син Пројект“, Београд	19.02.2015.	7.398
10.	60/13	Осигурање имовине и лица	„Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	14.08.2013.	4.387
Укупно					161.909

ЈН - отворени поступак број 14/2014: Услуге одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама

Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку донео је директор предузећа, број 975 од 13.02.2014. године, а на основу претходног обавештења број 4/2014 од 10.02.2014. године. Наручилац је определио процењену вредност предметне јавне набавке у укупном износу од 84.000 хиљада динара, по годинама: 2014-28.000 хиљада динара, 2015-28.000 хиљада динара и 2016-28.000 хиљада динара, колико је процењена и у плану јавних набавки. Вршилац дужности директора донео је решење о образовању Комисије за јавну набавку број 976 од 13.02.2014. године.

Комисија за јавне набавке је припремила конкурсну документацију која је објављена на порталу заједно са позивом за подношење понуда, дана 18.03.2014. године у којој је навела обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке.

Предузеће је навело да понуђач мора испунити додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, дефинисане чланом 76. Закона о јавним набавкама и то у погледу капацитета: финансијско - пословног, техничког и кадровског (који укључује и квалификациони тест).

У различитим фазама поступка јавне набавке више пута су заинтересована лица подносила захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права због повреде одредаба Закона о јавним набавкама, Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, као и због погрешне примене материјалног права („Inex plus“ д.о.о., Београд, „BFS сервис“ д.о.о., Београд и „Морех“ д.о.о., Београд).

По поднетим захтевима предузеће у току 2014. године више пута делимично поништава поступак јавне набавке и врши поновни преглед и стручну оцену благовремено поднетих понуда. После годину дана трајања поступка, коначно Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки доноси решење број 4-00-3065/2014 од 14.01.2015. године, којим се одбија захтев за заштиту права понуђача „BFS servis“ д.о.о., Београд, као неоснован. Предузеће је закључило Уговор број 2163 од 13.03.2015. године са понуђачем „Морех“ д.о.о., Београд на уговорену вредност 2.333 хиљада динара на месечном нивоу.

Поступак јавне набавке услуге одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама Предузеће спроводи од фебруара 2014. године до марта 2015. године када је закључен уговор са понуђачем. Трошкови услуга одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама у 2014. години у износу од 16.806 хиљада динара, настали су пружањем наведених услуга од добављача „Морех“ д.о.о., Београд, без спроведеног поступка јавних набавки. На тај начин Предузеће је вршило набавку услуга одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Набавку услуга одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама Предузеће је вршило од добављача „Морех“ д.о.о., Београд у укупном износу од 16.806 хиљада динара у периоду 24.04-31.12.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке;

Јавне набавке мале вредности

Према Закону о јавним набавкама 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 наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01/14	Сервис и поправка фискалних каса и штампача произвођача „Галеб“	„Galeb system“ д.о.о. Шабац	05.03.2014	1.000
2.	ЈНМВ 29/2014	Геодетске услуге на пијацама	„Пример-сја“ д.о.о. Београд	02.06.2014.	2.600
3.	ЈНМВ 32/14	Канцеларијски намештај	Компанија „Ктитор“, Београд	02.06.2014.	3.000

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	40/14	Електроматеријал за техничко одржавање	„Архел“ д.о.о., Нови Сад	14.07.2014	3.000
5.	49/14	Средства за одржавање хигијене	„Кодекс систем“ д.о.о., Београд	31.07.2014	2.500
6.	34/14	Партија 1: Папирна роба	„Модул“ д.о.о., Београд	08.07.2014	550
		Партија 2: Канцеларијски прибор	„Модул“ д.о.о., Београд	08.07.2014	500
		Партија 3: Потрошни материјал за РС	„Компас комерц“ д.о.о., Београд	08.07.2014	150
		Партија 4: Тонери штампача	„Aigo business system“ д.о.о., Београд	08.07.2014	1.400
		Партија 5: Тонери за кертрице, рибони за Епсон штампаче	„Aigo business system“ д.о.о., Београд	08.07.2014	200
		Партија 6: Рибони за Fujitsu штампаче	обустављен		
		Партија 7: Тонери и кертрици за Canon уређаје	обустављен		
7.	ЈНМВ 57/14	услуге мобилне телефоније-230 линија	„Теленор“ Београд	25.12.2014	3.000
8.	ЈНМВ 30/14	услуга одржавања система расхладних витрина на пијаци Зелени венац и блок 44	„Соко инжењеринг“ доо Београд	19.05.2014	3.000
9.	ЈНМВ 35/14	одржавање расхладних витрина	„Frigocom“, Beograd	12.06.2014	3.000
10.	ЈНМВ 41/14	одржавање система за орошававање пијаца Блок 44, Миријево и Зелени венац	„Телекомелектро“ доо, Нови Сад	27.06.2014	600
11.	ЈНМВ 21/14	Партија 1-сервисирање и одржавање возила Шкода	„Алпрос“	29.05.2014	1.400
		Партија 1- сервисирање и одржавање возила Хјундаи	„Јелком“	29.05.2014	400
		Партија 1- сервисирање и одржавање возила Фијат	„АК Коле“	29.05.2014	400
12.	ЈНМВ 28/14	услуга постављања и склањања мобилних тезги на пијаци трг Земун	ПП „Озон“ Београд	13.05.2014	2.800

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
13.	ЈНМВ 13/14	услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације	„Завод за ДДД Висан“, Земун	14.05.2014	1.000
14.	ЈНМВ 50/14	услуге уклањања и одлагања отпада, санитарне услуге и др. сродне услуге			
15.	ЈНМВ 47/14	одржавање рачунарске опреме	„Marketing business system“, Beograd	17.07.2014	1.600
16.	ЈНМВ60/14	одржавање лифтова	„Аннд Васић“, Београд	04.02.2015	600
17.	ЈНМВ 61/2014	израда платоа на пијаци Вождовац	Група понуђача „Алфинг“ д.о.о. Београд - носилац посла	04.02.2015.	2.661
Укупно					35.361

Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки

У поступку ревизије утврђено је да су у 2014. години, извршене набавке у укупној вредности 110.226 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и односе се на:

- 1) Набавку услуга мобилне телефоније у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године од добављача Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд у укупном износу од 2.412 хиљада динара и набавку услуга интернета у укупном износу од 2.418 хиљада динара без спроведеног поступка јавних набавки,
- 2) Набавку електричне енергије у периоду од 01.01.2014 – 31.12.2014. године од добављача „ЕПС Снабдевање“, Београд, у укупном износу од 56.420 хиљада динара, без спроведених поступака јавних набавки,
- 3) Набавку услуга рекламе и промоције у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године, односно израда видео материјала, монтирање и постављање на web site пружене од добављача „Инфобиро“ д.о.о., Београд као и снимање емисије у сврху промоције предузећа, од стране добављача „Биославија“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 2.412 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки,
- 4) Набавку услуга чувања - обезбеђења имовине на пијацама у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године у износу од 41.103 хиљаде динара, пружене од добављача „Soko Group“ д.о.о., Београд, без спроведеног поступка јавних набавки,
- 5) Набавку услуга ангажовања радника од добављача - пружаоца услуга за обављање послова за потребе предузећа у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године у износу од 3.109 хиљада динара, пружене од добављача „Кадар плус“ д.о.о., Београд и „Сиом Инвест“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора, без спроведеног поступка јавних набавки,

б) Набавке у износу од 2.352 хиљаде динара, за које је у Плану јавних набавки планиран поступак јавне набавке мале вредности на основу процењене вредности набавке од 400 хиљада динара, и то:

- Набавка воде у балонима и пластичних чаша 0,2 л паковање (1/100) од добављача „Екос Инвест“ д.о.о., Београд у износу од 399 хиљада динара;
- Набавка поврћа, воћа и коштуњавог воћа од добављача СТР “Дејан Ђорђевић“, Београд у износу од 663 хиљаде динара;
- Набавку услуге финансијског консалтинга и ревизије од добављача „Еуро Аудит“ д.о.о., Београд у износу од 395 хиљада динара.
- Набавка уља, мазива, антифриза и остале аутогалантерије од добављача „Аутоелектрика Ђокић“, Београд у износу од 193 хиљаде динара;
- Набавка клирита за поправку расхладних витрина од добављача „Галеника клирит“ д.о.о. у реструктурирању, Земун у износу од 397 хиљада динара;
- Набавка точкова за металне контејнере од добављача „Мистера“ д.о.о., Београд у износу од 305 хиљада динара;

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16 до 18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са чланом 39. Статута, директор Предузећа је донео Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1225/2 од 10.02.2015. године.

Увидом у презентовани Извештај о попису имовине и обавеза и пописне листе утврђено је у поступку ревизије следеће:

- није извршен попис катастарских парцела грађевинског земљишта које се користи за обављање комуналне делатности,
- приликом вршења пописа инвестиционих некретнина није утврђено стварно стање броја локала и њихове површине, нити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,
- увидом у појединачне пописне листе утврђено је да пописане залихе материјала нису вредносно обрађене,
- попис потраживања од купаца није урађен у складу са чланом 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено је у супротности са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, попис грађевинског земљишта није урађен на дан 31.12.2014, али је урађен на иницијативу Оснивача и који поред пописаних грађевинских објеката, садржи и попис катастарских парцела, у току 2015. године. У складу са Законом о јавној својини из децембра 2012. године, Оснивач је доставио захтев за попис непокретности којим управља Предузеће ради обављања своје делатности, и да се у том смислу формира радна група за праћење и контролу пописа и комисија која ће непосредно да изврши попис, са свим подацима који су дати у добијеној табели. Наведена документација је достављена у току поступка ревизије (табела и Одлуке о формирању радне групе и комисије).

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана су у износу од 19.686 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	5.528	6.866
Остала нематеријална имовина	24.077	10.312
Нематеријална имовина у припреми	2.256	12.113
Свега	31.861	29.291
Исправка вредности нематеријалне имовине	(12.175)	(10.866)
Укупно	19.686	18.425

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

-у хиљадама динара-

	Лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност:				
Стање 01.01.2014. године	6.865	10.312	12.113	29.290
Повећања - нове набавке и активирање	958	13.791	4.891	19.640
Смањење-расходовање и пренос за активирање	(2.295)	(26)	(14.748)	(17.069)
Стање 31.12.2014. године	5.528	24.077	2.256	31.861
Исправка вредности:				
Стање 01.01.2014. године	5.559	5.306		10.865
Повећања - текућа амортизација	755	2.876		3.631
Смањење – исправка у расходовању	(2.295)	(26)		(2.321)
Стање 31.12.2014. године	4.019	8.156		12.175
Садашња вредност: 31.12.2014. године	1.509	15.921	2.256	19.686
Садашња вредност: 31.12.2013. године	1.306	5.006	12.113	18.425

Лиценце и слична права чине купљене лиценце страних и домаћих правних лица. Предузеће је искњижило лиценце у износу од 2.295 хиљада динара, јер су набављене на три године и тај период је истекао у 2014. години. Наведено се односи на: office лиценце за 47 јединица у износу 1.252 хиљада динара, windows pro лиценце за 47 јединица у износу 874 хиљада динара и сервер лиценце за 2 јединице у износу 169 хиљада динара.

Остала нематеријална улагања чине рачуноводствени програми набављени одвојено од рачунара и остала нематеријална улагања у израду плана генералне регулације за мрежу пијаца, студије, програмски пакети и друго. Повећање у износу 13.791 хиљада динара се односи на активирање улагања у израду плана генералне регулације за мрежу пијаца, који је израдио Урбанистички завод Београд, по уговору из 2009. године.

Нематеријалну имовину у припреми чине лиценце и слична права у припреми по основу улагања у ИСО стандарде 14000 и 14001 и рачуноводствене лиценце за програмске пакете информационог система. Повећање у износу 4.891 хиљада динара чини израда катастарско - топографских планова у износу 2.353 хиљада динара, израда генералног плана мрежа пијаца у износу од 1.144 хиљада динара, лиценца Microsoft у износу 1.132 хиљада динара и трећа рата за улагања у ИСО у износу 262 хиљаде динара.

Смањење у износу 14.749 хиљада динара је пренета вредност на остала нематеријална улагања са нематеријалне имовине у припреми у износу од 13.791 хиљада динара и лиценце Microsoft у износу 958 хиљада динара.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 5.250.067 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевинско земљиште		
Грађевински објекти	4.817.213	4.815.266
Постројења и опрема	410.598	400.093
Инвестиционе некретнине	1.319.401	1.316.299
Остале некретнине, постројења и опрема	851	851
Некретнине, постројења, опрема у припреми	68.310	72.618
Свега	6.616.373	6.605.127
Исправка вредности некретнине, постројења и опрема	(1.366.306)	(1.220.563)
Укупно	5.250.067	5.384.564

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2014.	4.815.266	400.093	1.316.299	851	72.618	6.605.127
Повећање, набавке, активирање и пренос	1.947	14.764	3.102		15.505	35.318
Смањење, расхрдовање по попису		(4.259)			(19.813)	(24.072)
Стање 31.12.2014.	4.817.213	410.598	1.319.401	851	68.310	6.616.373
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2014.	758.763	250.571	211.229			1.220.563
Амортизација	85.436	35.815	27.844			149.095
Расхрдовање по попису		(3.352)				(3.352)
Стање 31.12.2014.	844.199	283.034	239.073			1.366.306
Садашња вредност:						
31.12.2014	3.973.014	127.564	1.080.328	851	68.310	5.250.067
31.12.2013.	4.056.503	149.522	1.105.070	851	72.618	5.384.564

Предузеће нема успостављених хипотека над располагањем некретнинама.

У складу са параграфима 15 и 29. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, регулисано је да се некретнине, постројења и опрема приликом почетног признавања одмеравају искључиво по набавној вредности/цени коштања, а приликом накнадног вредновања Предузеће се опредељује или за модел набавне вредности или за модел ревалоризације, при чему модел ревалоризације подразумева процену целе групе некретнина, постројења и опреме.

Како Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није прецизно утврђено који модел вредновања се примењује код накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, Предузеће је од 2004. године до дана ревизије, вршило вредновање и по једном и по другом моделу.

Предузеће је са стањем на дан 31.12.2006. године, кориговало вредност некретнина, постројења и опреме, укључујући и инвестиционе некретнине, проценом, која није достављена у поступку ревизије, повећањем за 335% у односу на претходну годину. У Одлуци Управног одбора Предузећа број 996/1-3 од 14.02.2007. године, наведено је да се усваја процена вредности инвестиционих некретнина, постројења и опреме, извршене на дан 31.12.2005. године, од стране овлашћених процењивача „Deloit“ Београд и „MDM“ Internacional, Београд.

Такође, Предузеће је вршило процену некретнина, постројења и опреме која се налази на простору Кванташке пијаце, које чине неновчани улог Предузећа у новоосновано друштво „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд. Ефекти процене су прокњижени под 31.12.2011. године. Процена није достављена у поступку ревизије.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, ефекте процене нису могли да доставе, јер једину документацију коју имају из тог периода чине документа у папиру и ПДФ формату, оба дата ревизорима на увид, те због техничких могућности није било могуће одредити ефекте процене вредности, за сва основна средства за која је рађена процена.

Због неусклађености рачуноводствених политика са рачуноводственим стандардима и погрешне примене рачуноводствених политика, Предузеће је поступило супротно параграфу 15 и 29. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

С обзиром да Предузеће у току ревизије није доставило извештаје о процени вредности некретнина, постројења и опреме по основу којих је у пословним књигама за 2006 и 2011. годину евидентирана промена, као и да су утврђене недоследности у примени рачуноводствених политика, није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме, као ни исказана стања наведених позиција у финансијским извештајима на дан 31.12.2014. године укључујући и стање инвестиционих некретнина, као ни стање ревалоризационих резерви.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да рачуноводствене политике усклади са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, и да тако усвојене рачуноводствене политике доследно примењује приликом вредновања некретнина, постројења и опреме, а утврђене ефекте услед погрешне примене истих, у периоду 2006 - 2014. године, евидентира у пословним књигама.

6.2.1. Грађевинско земљиште

Предузеће обавља комуналне делатности, односно управља пијацама изграђеним на градском грађевинском земљишту, које у складу са чланом 4. Закона о комуналним делатностима, представља део комуналног објекта – пијаце. Одлука о пијацама („Службени лист града Београда”, број 9/2001, 11/2005 и 23/2005) регулише услове и начин обављања комуналне делатности одржавања пијаца и пружања услуга на пијацама од стране ЈКП „Градске пијаце” Београд, на територији града Београда. Пијаца у смислу ове Одлуке је простор одређен планским актом, намењен и комунално опремљен за обављање промета пољопривредно - прехранбеним и других производа и вршење услуга у промету робе, чије се одржавање, опремање и коришћење врши у складу са овом Одлуком.

У периоду до примене Закона о планирању и изградњи (2009. година), правни основ коришћења градског грађевинског земљишта, на основу евиденције Сектора правних послова, за 25 пијаца су решења и уговори Скупштина општина, уговори Дирекције за грађевинско земљиште, одлуке МЗ, а раније и решења Народног одбора града Београда.

Градско грађевинско земљиште је додељивано Предузећу у сврху обављања делатности управљања пијацама на трајно или привремено коришћење, без наканде или уз одређену прописану накнаду код доделе земљишта. За 7 пијаца Предузеће није имало правни основ коришћења грађевинског земљишта.

Пијаца је простор одређен планским актом по намени, површини и границама грађевинског комплекса. Формирање комплекса пијаце подразумева утврђивање граница и садржаја пијаце на катастарским парцелама или деловима катастарских парцела, израду пројекта препарцелације, односно парцелације, израду геодетског елабората и пројектовање објеката, а све у складу са регулационим планом.

Код неслагања стања на терену са регулационим планом, Предузеће има обавезу да покреће иницијативу да се изврши препарцелација и парцелација, а по потреби и да се приступи изради плана детаљне регулације.

На основу Иницијативе Предузећа из 2006. године, донет је План генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда, број 350-640/13-Ц-20 од 19. 12.2013. године, објављен у Службеном листу града Београда број 67 од 20.12.2013. године. Предузеће је финансирало израду наведеног плана који је донет ради рационализације и убрзања поступка детаљног планирања и усвајања планова за поједине пијаце. Планом је дефинисана мрежа градских пијаца према месту, намени и површини којим управља Предузеће, на простору генералног плана Београда.

Планом генералне регулације предвиђене су површине грађевинских комплекса за 32 пијаце. У плану су наведене постојеће површине земљишта које користи Предузеће и планиране укупне површине грађевинских комплекса пијаца, а што је приказано следећом табелом:

Опис	Површина земљишта које користи Предузеће м ²	Планирана површина земљишта-План генералне регулације м ² ,	Разлика м ²
Мрежа пијаца јавне намене	160.357	192.632	32.275

По доношењу Плана генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда, за 32 пијаце, Предузеће до дана ревизије за 16 пијаца није усагласило стварне границе пијаца које постоје на терену са границама у наведеном плану. За пијаце Видиковац, Сењак, Мирјево, Бањица, Браће Јерковић, Звездара, Миљаковац, Коњарник, Кошутњак, Нова Карабурма, Крњача, Железник, Горња Варош Земун, Бежанија и Баново Брдо, нису формиран комплекс пијаца. Границе комплекса за 16 наведених пијаца које стварно користи Предузеће, разликују се од граница комплекса које су утврђене детаљним регулационим плановима.

Предузеће према подацима из Плана генералне регулације користи 160.357 м² градског грађевинског земљишта за које нема јединствене евиденције, јер евиденције које воде сектори, нису међусобно усклађене.

У Сектору правних послова као и Сектору инвестиција и одржавања, постоји документација о непокретностима и то: одлуке и решења о додели земљишта, изводи из листа непокретности, План генералне регулације – Мреже пијаца, копије планова Републичког геодетског завода, скице објеката, картографско - топографски планови - уцртани објекти, ортофото слике, грађевинско - техничка документација, уговори и друга документација. Стање на терену приказано ортофото сликама се код већине пијаца разликује од стања приказаног у копијама планова, јер промене нису заведене у катастарске планове.

На просторима пијаца налазе се објекти изграђени средствима Предузећа без одобрења за градњу, чији држалац је Предузеће, и бесправно изграђени објекти других правних и физичких лица, за које држалац није утврђен, као и објекти у сувласништву са закупцима, а такође постоји и легализован и уписан објекат у власништву физичког лица.

Предузеће није предузимало активности у виду информисања и покретања иницијатива према Оснивачу и надлежним органима, ради спречавања бесправне изградње објеката других правних и физичких лица који су у поступку легализације и није улагало жалбе по решењима РГЗ којим се дозвољава упис наведених објеката на простору на коме Предузеће обавља комуналну делатност управљања пијацама. Руководство Предузећа, у 2014. години као и у ранијим годинама, управљајући градским грађевинским земљиштем, према подацима из Плана генералне регулације површине 160.357 м², није спровело попис, нити устројило јединствене евиденције и није успоставило контролу над непокретностима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева Предузећа.

Према подацима из Плана генералне регулације, Предузеће користи градско грађевинско земљиште значајне тржишне вредности, за које није извршен попис, нема јединствене евиденције и које не евидентира у пословним књигама, а евиденције по секторима нису међусобно усклађене, као ни са постојећом документацијом.

Увидом у документацију о имовинско правном статусу и другим подацима о градском грађевинском земљишту, којом располаже Предузеће, као и у листе непокретности Републичког Геодетског Завода, Службе за катастар непокретности, утврђено је да је на градском грађевинском земљишту које користи Предузеће, уписано право својине, поред града Београда, Републике Србије и градских општина, и то:

- код пијаце Бањица на две парцеле власник је Република Србија, и истовремено град Београд, јер није извршен упис брисања власништва Републике Србије,
- код пијаце Мирјево на четири парцеле власник је општина Звездара, а на осталим парцелама град Београд, јер није извршен упис брисања власништва општине Звездара,
- код пијаце Звездара и пијаце Прокоп власник парцела је Република Србија, јер није извршен упис на град Београд,
- код пијаце Баново Брдо власник парцеле је Република Србија, право коришћења има Народна банка Србије, јер није извршен упис на град Београд.

Предузеће је покретало иницијативе за упис својине Града Београда на градском грађевинском земљишту у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, код следећих субјеката: Републичка дирекција за имовину, Дирекција за имовину Града Београда, Секретаријат за имовинско правне послове града Београда, Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности и Јавни правобраниоц.

У наставку се даје приказ имовинско правног статуса градског грађевинског земљишта за две пијаце, који може послужити као илустрација и за остале пијаце:

Пијаца Видиковац

Према копији катастарског плана Републичког Геодетског Завода, пијаца Видиковац налази се на површини која обухвата катастарску парцелу 12676/4 КО Кнежевац. Увидом у лист непокретности из катастра број 3127 од 08.09.2014. године, уписано је на наведеној парцели градско грађевинско земљиште, јавна својина града Београда, површине 16.563 м², од чега се површина од 14.998 м², води као „крчевина”, односно неизграђено грађевинско земљиште. Увидом у документацију и стање на терену, утврђено је да од 2000. године Предузеће није привело намени додељено земљиште површине 8.000 м², а које се налази на наведеној парцели и предвиђено је за изградњу комуналног објекта - пијаце.

У Плану генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда, наведено је да према постојећем стању пијаца Видиковац заузима површину од 9.600 м², а у оквиру тог плана, Регулационим планом насеља Кнежевац - Кијево планирана је површина за пијацу Видиковац на катастарској парцели 12676/4, са површином од 18.000 м².

У току је формирње комплекса пијаце Видиковац, у циљу усклађивања са Планом генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана града Београда. Локацијском дозволом биће коначно утврђене границе комплекса, које су три пута мењане, као и који нови објекти ће се градити на простору пијаце.

Пијаца Сењак

Према копији плана Републичког Геодетског Завода, пијаца Сењак налази се на површини која обухвата три катастарске парцеле: 11108/21, 11108/20 и 11085/1 КО Савски Венац. Увидом у лист непокретности из катастра број 3747 од 26.12.2014. године уписано је на парцели број 11108/21 градско грађевинско земљиште, јавна својина града Београда, површине 3.650 м².

У Плану генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда, наведено је да према постојећем стању пијаца заузима површину од 1.540 м², а у оквиру тог плана, Регулационим планом просторне целине Дедиње планирана је површина за пијацу Сењак на катастарској парцели 11108/21, са површином од 1.410 м².

Део катастарске парцеле број 11108/21 је у зони саобраћајнице и коридора, односно испод железничког моста код Сајма.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа у току су активности за измену Регулационог плана просторне целине Дедиње, као и измене Плана генералне регулације – Мреже пијаца за пијацу Сењак, јер се на површини од 1.500 м² не може лоцирати пијаца.

Након измене планова следи формирње комплекса за пијацу Сењак, у циљу усклађивања са изменама Плана генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда, односно утврђивање граница комплекса и нивоа изграђености катастарске парцеле. Локацијском дозволом биће утврђене границе комплекса, као и који нови објекти ће се градити на простору пијаце.

На основу напред наведеног, утврђено је да се нерешена имовинско правна питања градског грађевинског земљишта које Предузеће користи као пијачни простор састоје у следећем:

- нису утврђене границе комплекса пијаца и ниво изграђености катастарских парцела за 16 пијаца, односно није усагласило границе пијаца које се стварно користе на терену са границама у Плану генералне регулације – Мреже пијаца на простору генералног плана Београда и детаљним регулационим плановима,
- границе комплекса за 16 наведених пијаца које стварно користи Предузеће, разликују се од граница комплекса које су утврђене детаљним регулационим плановима,
- није код 4 пијаце уписано право својине града Београда на градско грађевинско земљиште које Предузеће користи,
- на простору пијаце Видиковац постоје објекти у сувласништву са закупцима у односу 51:49 у корист Предузећа и легализован је и уписан објекат у власништву физичког лица,
- на градском грађевинском земљишту којим Предузеће управља изграђени су објекти средствима Предузећа, као и других правних и физичких лица без одобрења за градњу и у поступку су легализације,

- постоје објекти на пијаци Мирјево у сувласништву са закупцима у односу 57:43 у корист закупаца,
- један број легализованих објекта није уписан по решењима о легализацији.

Предузеће од почетка примене Међународних рачуноводствених стандарда у пословним књигама није евидентирало грађевинско земљиште које је користило, осим на Зеленом венцу и на Кванташкој пијаци.

Грађевинско земљиште на Зеленом венцу исказано је 31.12. 2005. године у износу од 61.983 хиљаде динара, по основу комуналног опремања земљишта, а по одобрењу за изградњу административне зграде од Скупштине општине Савски венац на парцели додељеној на коришћење, у улици Југ Богданова број 9. У 2006. години овај износ рекласификован је на позицију основних средстава у припреми.

Грађевинско земљиште на Кванташкој пијаци исказано је 31.12.2005. године на рачуну инвестиционих некретнина у износу од 56.863 хиљада динара, по основу улагања ради комуналног опремања земљишта на Кванташкој пијаци. У 2006. години овај износ је рекласификован на позицију земљиште у припреми.

Поред тога, приликом напред наведене процене вредности некретнина, постројења и опреме из 2006. године извршена је процена вредности само за грађевинско земљиште на Кванташкој пијаци, али не и на другим пијацама и у пословним књигама евидентирано је повећање вредности грађевинског земљишта на Кванташкој пијаци у припреми, тако да после процене износи 625.600 хиљада динара.

Конверзијом права коришћења грађевинског земљишта на Кванташкој пијаци у право јавне својине града Београда 2011. године, искњижено је наведено грађевинско земљиште из пословних књига Предузећа. (Напомена 6.3. Дугорочни финансијски пласмани).

Предузеће је требало градско грађевинско земљиште евидентирати у ванбилансним евиденцијама, све до коначне одлуке Оснивача о начину располагања земљиштем. Према Правилнику о контном оквиру ванбилансни рачуни се користе за евиденције туђих средства која се налазе код пословног субјекта. Ванбилансна евиденција представља саставни део главне књиге и дневника.

Иако се ради о грађевинском земљишту као имовини значајне тржишне вредности и по основу које Предузеће остварује економске користи, утврђено је да иста није евидентирана.

6.2.2. Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте у износу од 3.973.014 хиљада динара, како следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Грађевински објекти од бетона, управне зграде	673.008
Грађевински објекти од камена и опеке	79.873
Грађевински објекти од метала	7.708
Грађевински објекти - надстрешнице	209.010

Опис	Износ
Грађевински објекти за споредне делатности - трафо станице	3.474
Грађевински објекти за споредне делатности - водоводна и канализациона мрежа	14.235
Остали грађевински објекти - платои, јавне чесме, ограде и друго	2.984.274
Стамбене зграде - станови	1.432
Укупно	3.973.014

Остали грађевински објекти - платои, јавне чесме, ограде и друго исказани су у износу од 2.984.274 хиљада динара и чине 75% грађевинских објекта. Платои по структури и вредности приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Плато Нови Београд, Пролетерске солидарности бб	440.872
Гаража Савски венац, Југ Богданова бб	268.168
Плато Врачар, Максима Горкога бб	228.380
Плато Стари град, Џорџа Вашингтона бб	212.482
Плато Нови Београд, Јурија Гагрина бб	198.794
Плато Раковица, Партизанска 92	174.511
Плато Звездара, Живка Карабиберовића 3	154.383
Остало	1.306.684
Укупно	2.984.274

У оквиру позиције – Остало исказан је Плато на локацији ОТЦ Бувљак, Нови Београд, једним делом са изграђеним објектима (локали разне намене, јавни тоалет, смећара и други објекти) и тезгама, нашао се на траси Унутрашњег магистралног прстена. Због тога је извршена редукација површине ОТЦ у блоку 43 на Новом Београду и порушени напред наведени објекти. Наведено је урађено по налогу Грађевинске инспекције и Дирекције за грађевинско земљиште. Од укупно додељених 4,3 ха грађевинског земљишта, умањена површина је сведена на 2,3 ха.

Стамбене зграде - станови односе се на стан - гарсоњеру, површине 25 м². Предузеће је Уговором закљученим 11.04.1997. године од ванкњижног власника купило гарсоњеру у улици Дизнијевој број 10 у Борчи. У току је поступак припреме прикупљања документације за решавање имовинско правног статуса наведене некретнине.

Утврђено је да Предузеће није обрачунало амортизацију на грађевински објекат Плато на пијаци ОТЦ („Бувљак” на Новом Београду) за 2012, 2013 и 2014. годину у годишњем износу 7.387 хиљада динара, односно у укупном износу од 22.161 хиљаду динара, чиме је потценило трошкове амортизације и преценило финансијски резултат у наведеном износу.

С обзиром да вредновање некретнина, постројења и опреме у претходним периодима није вршено у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и да није могуће потврдити почетна стања основних средстава, на дан 31.децембар 2014. године није било могуће потврдити ни расходе амортизације за средства која предузеће користи у обављању своје делатности.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира амортизацију у износу од 22.161 хиљада динара на терет почетног стања резултата из претходног периода и у корист исправке вредности грађевинских објекта у истом износу.

Повећање вредности грађевинских објеката у 2014. години у износу од 1.947 хиљада динара односи се на улагања у објекте по основу поступка легализације и извршених геодетских услуга.

Предузеће располаже књиговодственом евиденцијом о грађевинским објектима, која обухвата и аналитичке евиденције по врстама објеката и по пијацама.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема јединствене евиденције грађевинских објеката, а евиденције по секторима нису међусобно усклађене, као и да подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, да легализовани објекти нису уписани по решењима о легализацији, да нису формирани комплекси за један број пијаца, односно нису утврђене границе и садржаји пијаца, нису израђени геодетски елаборати и нису пројектовани објекти, те постојеће стање није усаглашено са Планом генералне регулације.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да се у циљу несметаног управљања пијацама, а у складу са члановима 3 и 4. Закона о комуналним делатностима, обрати Оснивачу у циљу усаглашавања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, којима се дефинише опис основног капитала, опис, врста и вредност неновчаног улога као и ради регулисања имовинско правног статуса грађевинских објеката, који су у функцији обављања комуналне делатности, као делатности од општег интереса. У складу са одлуком Оснивача да одреди начин евидентирања, односно признавања и вредновања као позиције пословне имовине или ванбилансно евидентирање.

Градначелник града Београда упутио је допис свим јавним предузећима чији је Оснивач град Београд, број 022-4053/12502 од 14.09.2012. године, о поступању по Закону о јавној својини („Службени гласник РС”, број 72/11), којим се тражи од Предузећа да сачини списак комплетне непокретне имовине са којом по било ком основу располаже, односно управља, а у циљу формирања јединствене базе података.

Од 2012. године до дана ревизије, Предузеће је предузимало низ активности достављајући податке и упућујући дописе Градској управи града Београда у вези са непокретном имовином коју користи.

6.2.3. Опрема

Предузеће је исказало опрему у вредности од 127.564 хиљада динара и чине је опрема за основну делатност - одржавање чистоће, контејнери, мерни и контролни уређаји, расхладни уређаји, комуналну делатност, намештај, информатичка опрема, камиони, путнички аутомобили, електрични шпорети, клима уређаји, птт опрема и остала опрема.

Повећање опреме исказано је у износу од 14.764 хиљада динара и односи се на активирање система за заштиту од птица, намештаја, клима уређаја, пијачних тезги, контејнера и друге опреме.

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - опреме износи 119.458 хиљада динара што чини 29,09 % укупне набавне вредности опреме.

Предузеће нема уређено својим рачуноводственим политикама преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим у 2014. години и ранијим годинама није вршило рачуноводствене процене, нити промене истих у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Због наведеног Предузеће треба да преиспита начин вредновања некретнина, постојења и опреме уређен својим рачуноводственим политикама.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме, преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да уреди праг материјалности, односно износ који се сматра материјално значајним по основу исправки грешака из ранијег периода.

Инвестиционе некретнине

Предузеће је исказало инвестиционе некретнине у износу од 1.080.328 хиљада динара, како следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Инвестиционе некретнине – објекти издати у закуп од бетона	973.574
Инвестиционе некретнине – објекти издати у закуп од камена и опеке	44.497
Инвестиционе некретнине – објекти издати у закуп, монтажни	62.257
Укупно	1.080.328

Повећање вредности инвестиционих некретнина у 2014. години у износу од 3.102 хиљаде динара односи се на улагања у објекте по основу поступка легализације и извршених геодетских услуга.

Инвестиционе некретнине односе се на пословне просторе, односно објекте (локале) одређене за издавање у закуп. Предузеће издаје у закуп инвестиционе некретнине по основу закључених Уговора о закупу пословног простора са правним лицима и предузетницима.

На основу решења Скупштине Града Београда број 3-568/89 од 21.12.1989. године и Одлуке о промени оснивачког акта Скупштине града Београда број 3-398/12-Ц од 27.09.2012. године, заведена у Предузећу под бројем 8188 од 03.10.2012. године, Јавно комунално предузеће "Градске пијаце" Београд, Живка Карабиберовића 3, Предузећу је дата сагласност за изнајмљивање и давање у закуп објеката и опреме на пијацама.

Пијачни ред донео је Управни одбор Предузећа дана 05.04.2002. године. Правилник о издавању пијачног пословног простора донео је Управни одбор Предузећа дана 14.09.2007. године.

Уговорима о закупу пијачних објеката - пословних простора регулисано је да закупци простор користе искључиво за обављање делатности у складу са одредбама Одлуке о пијацама и Пијачном реду. Закупац не може без претходне писане сагласности Закуподавца променити намену коришћења пијачног објекта/пословног простора. Уговори се закључују на годину дана.

По истеку рока из уговора стране могу обновити уговоре закључењем анекса, под условом да је Закупац уредно измирио све обавезе по основу закупа и да је поднео захтев за продужење закупа.

Обавеза закупца је да редовно плаћа закупнину. Ако закупнина није плаћена до рока доспећа, закупцу ће се обрачунати камата утврђена Законом о висини стопе затезне камате.

Поред закупнине купац се обавезује да уредно измирује све трошкове коришћења пијачног објекта/пословног простора, као што су: електрична енергија, вода, телефон, грејање, заједнички трошкови објеката, таксе и слично, сразмерно величини објекта који користи.

Закупац је дужан да сноси трошкове текућег одржавања закупљеног пијачног објекта/пословног простора, као и штете које настану на објекту, опреми и роби. Закупац је дужан да пре потписивања уговора о закупу преда Закуподавцу једно од средстава обезбеђења плаћања и то:

- депозит у висини троструке месечне закупнине са ПДВ-ом,
- банкарска гаранција,
- две регистроване бланко менице.

Закупац не може без изричите писане сагласности Закуподавца закупљени пијачни објекат/пословни простор издати у подзакуп другоме, као ни по било ком основу увести треће лице у посед.

Закупац нема право да врши било какве преправке или адатације простора који је предмет уговора без писане сагласности Закуподавца. У случају преправки или адаптација закупац не стиче право својине на предметном простору.

Предузеће располаже књиговодственом евиденцијом о инвестиционим некретнинама, која обухвата и аналитичке евиденције по врстама објеката и по пијацама. Књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативне евиденције Службе пословног простора, у оквиру које се обављају послови закључивања уговора о издавања локала у закуп, као и испостављања рачуна закупцима на основу којих се исказују приходи у пословним књигама Предузећа, нису међусобно усклађене.

Присутне су неусклађености у приказивању површина објеката, а као илустративан пример даје се преглед стања за Пијацу Сењак:

Врсте инвестиционих некретнина	Лист непокретности	Површина у м ²		Површина на коју Предузеће плаћа порез на имовину м ²
		Књиговодствене евиденције	Евиденције Службе пословног простора	
Зидани објекти	Објекат 11-191 м ²	151	213	247,27
Монтажни објекти имовина Предузећа		60	46,5	60,25
Монтажни објекти у власништву физичких лица			210,88	

Налази и препоруке о имовинско правном статусу и достављању података о непокретностима надлежним органима, обрађени код позиције грађевински објекти, односе се и на инвестиционе некретнине.

У поступку ревизије инвестиционих некретнина утврђено је да подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, а као пример дате су следеће пијаце:

Пијаца Сењак

У копији плана Републичког Геодетског Завода катастарске парцеле пијаце Сењак уцртан је објекат број 3 који се налази у границама површине одређене Планом генералне регулације – Мреже пијаца. Предметни објекат је изграђен без одобрења за градњу и у власништву је физичког лица. Предузеће остварује приходе по основу издавања пијачног пословног простора на коме је постављен наведени монтажни објекат - власништво физичког лица. Поред наведеног објекта, у листу непокретности број 3747 уписано је још 6 бесправно изграђених објеката. На свим наведеним објектима Предузеће је уписано као држалац, иако то није.

На наведеној катастарској парцели налази се објекат јавни тоалет који Предузеће користи, легализован је, а није проведен упис у катастру, односно није уписан у лист непокретности. По изјави овлашћених лица Предузећа, поступак уписа је у току.

Предузеће издаје у закуп објекте у пијачном простору који су у власништву Предузећа, а који се по подацима Службе пословног простора воде као монтажни, иако су зидани. Такође, увидом у стање на терену утврђено је да код објеката број 13, 24, 5 и 6 који се воде у евиденцији службе пословног простора постоји део површине између објеката који закупци користе а исти се не фактурише. По изјави овлашћених лица Предузећа, предузимају се активности да се изврши премеравање површина локала и простора који се издаје у закуп, да би се фактурисао закуп за пословни простор који је предмет коришћења од стране закупаца.

Присутне су неусклађености у приказивању броја и површине локала у евиденцијама на нивоу Предузећа, које су приказане следећом табелом:

Врсте инвестиционих некретнина- локација Сењак	Зграде и локали	
	Књиговодствене евиденције	Евиденције Службе пословног простора
Зидани објекти	-Инвентарски број 00014 Зграда од бетона са 1 локалом, 65м ² ; -Инвентарски број 00015 Зграда од бетона са 1 локалом површине 86,18 м ²	-Зидани објекат број 1 површине 46м ² ; -Зидани објекат број 16 површине 33м ² ; - Зидани објекат број 17 површине 42м ² ; - Зидани објекат број 18 површине 46м ² ; - Зидани објекат број 19 површине 46м ² ;
Монтажни објекти имовина Предузећа	-Инвентарски број 00102 површине 14м ² ; -Инвентарски број 00103; -Инвентарски број 00104; -Инвентарски број 00105 површине 12,25м ² ; -Инвентарски број 00106 површине 20м ² ; -Инвентарски број 00107 површине 14м ² ;	-Објекат број 10 површине 12,25м ² ; -Објекат број 11 површине 14м ² ; -Објекат број 13 површине 20м ² ;

Пијаца Видиковац

Предузеће је у изводу из листа непокретности број 3127 од 08.09.2014. године за катастарску парцелу број 12676/4 на којој се налази пијаца Видиковац, уписано као држалац објекта број 1, иако то није. Објекат је имовина Делез Србија - „Ц Маркет”, на основу решења општине Раковица о додели земљишта РО „Центропром”, Београда за изградњу супермаркета у зони пијаце Видиковац у површини 350 м² број 06-166/86-VIII од 28.10.1986. године.

Увидом у наведени лист непокретности на катастарској парцели број 12676/4, која је Регулационим планом насеља Кнежевац Кијево („Службени лист града Београда”, број 1/2000), намењена за пијацу Видиковац, уписан је објекат број 7 као приватна својина физичког лица, након његове легализације од стране Секретаријата за послове легализације објеката, града Београда. Поред Регулационог плана насеља Кнежевац Кијево, који предвиђа да је земљиште намењено за јавне потребе, легализован је приватни објекат на површинама јавне намене.

Наведени објекат је изграђен као пословни објекат и одобрени изведени радови Решењем Одељења за грађевинске послове општине Раковица број 351-281/2003-II од 10.03.2006. године. Истим решењем, истовремено је одобрена употреба пословног објекта. У Г листу - Подаци о теретима и ограничењима, дана 14.06.2006. године укњижено је право закупа земљишта наведеног физичког лица на рок од 99 година, корисника општине Раковица, у корист физичког лица.

У листу непокретности број 3127 уписани су објекти број 2, 3, 4, 5, и 6, од којих једино објекат број 6 има одобрење за употребу и уписан је као јавна својина града Београда, док остали објекти су изграђени без одобрења за градњу, имали су привремене грађевинске и употребне дозволе, а на којима је држалац уписан ЈКП „Градске пијаце“. Наведени објекти су легализовани, Решењем Секретаријата за послове легализације објеката града Београда број 351.21-5457/2010 од 14.05.2013. године. До дана ревизије легализовани објекти нису уписани од стране Републичког Геодетског Завода, Службе за катастар непокретности у листе непокретности, иако је решење постало правоснажно 29.05.2013. године.

Сви напред наведени локали на пијаци Видиковац налазе се у сувласништву Предузећа 51% и Корисника – закупаца 49%. Предузеће (Закуподавац) и Грађевинско предузеће „Србија“, Нови Београд, (Инвеститор) оба са једне стране и Купци - Закупци, са друге стране, закључивали су предуговоре о заједничкој градњи и закупу пословног простора. Сви предуговори су заведени под бројем 5038 од 10.09.1996. године. Одредбе предуговора представљају основу за закључивање Уговора о заједничкој градњи и Уговора о закупу. На тај начин склопљени су предуговори са 46 Купаца - Закупаца зиданих локала, који су упознати и сагласни са условима да се не може закључити само један уговор, већ оба уговора. Купци - Закупци се обавезују да финансирају изградњу 49% идеалног дела пословног простора и да након изградње објекта плаћају закуп 51% пословног простора ЈКП „Градске пијаце“, као и накнаде за пијачну инфраструктуру и локацију.

У Предуговору није наведен правни основ по коме се физичка лица доводе у статус власника 49% идеалног дела пословног простора на градском грађевинском земљишту које је планским актом предвиђено за јавне потребе.

Подзакуп

Предузеће као Давалац пословног простора и Корисник локала број 4 у објекту број 7, закључили су Уговор о коришћењу пословног простора - локала на пијаци Видиковац број 5038/1 од 27.12.1996. године. Уговорне стране сагласно констатују да је Давалац власник 51% идеалног дела пословног простора - локала, а да је Корисник власник 49% идеалног дела истог локала.

У поступку ревизије утврђено је да је Корисник власник наведеног локала, површине 11,04 м², исти издао у подзакуп „Саму“ д.о.о., Београд, иако Уговором о коришћењу пословног простора - локала на пијаци Видиковац таква могућност није предвиђена. Чланом 15. Уговора регулисано је да ако Корисник без оправданог разлога не отпочне да користи објекат-пијачни простор, у року од 60 дана од дана када је по Уговору стекао право коришћења, обавезује се да објекат-пословни простор прода Предузећу, а по тржишној вредности истог. Од 46 Купаца – Закупаца зиданих локала 29 су издани у подзакуп.

Чланом 23. Одлуке о пијацама града Београда регулисано је да корисник пијачног простора или објекта не сме објекат или простор у целини или његов део уступити другом кориснику. Супротно наведеној Одлуци, у члану 23. Пијачног реда, регулисано је да Корисник пијачног пословног простора, објекта и опреме не може тај простор односно објекат или опрему уступати другом кориснику у целини или његов део, без претходне писмене сагласности Предузећа. На Пијачни ред Предузећа Скупштина града Београда дала је сагласност број 3-951/02-ИО од 30.05.2002. године. Предузеће није дало сагласност за издавање у подзакуп наведених 29 зиданих локала.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да предузме активности да се на пијаци Видиковац издавање зиданих локала у подзакуп уреди према уговорима и у складу са прописима донетим од стране града Београда и интерним актима Предузећа.

Пијаца Мирјево

Предузеће и „Студио“ д.д., Београд закључили су Уговор о заједничкој градњи друге фазе пијаце Мирјево у 1993. години. Одељење за урбанизам, комунално стамбене и грађевинске послове општине Звездара решењем је одбило захтев Предузећа за издавање грађевинске дозволе за изградњу трговачког низа на пијаци. И поред тога у 1993. години бесправно је изграђен трговачки низ на пијаци Мирјево.

Предузеће и „Студио“ д.д., Београд, оба са једне стране и Купци - Закупци, са друге стране, закључили су предуговор о заједничкој градњи и закупу пословног простора број 3709 од 22.09.1993. године. Одредбе предуговора представљају основу за закључивање Уговора о заједничкој градњи и Уговора о закупу. На тај начин склопљени су предуговори са 39 Купаца - Закупаца зиданих локала, који су упознати и сагласни са условима да се не може закључити само један уговор, већ оба уговора. Купци - Закупци се обавезују да финансирају изградњу 57% идеалног дела пословног простора и да након изградње објекта плаћају закуп 43% пословног простора ЈКП „Градске пијаце“, као и накнаде за пијачну инфраструктуру и локацију.

Предузеће је учествовало у финансирању изградње са 43%, а Купац - Закупац са 57%.

Предузеће као Давалац пословног простора и Корисник локала број 33 у објекту број „Ц“, закључили су Уговор о коришћењу пословног простора - локала на пијаци Мирјево број 3708 од 22.09.1993. године. Уговорне стране сагласно констатују да је Давалац власник 43% идеалног дела пословног простора - локала, а да је Корисник власник 57% идеалног дела истог локала.

У поступку решавања уписа некретнина у својину града Београда изграђених на пијаци Мирјево, Градско правобранилаштво града Београда доставило је допис Предузећу број П-406/14 од 22.07.2015. године којим указује на Уверење Републичког геодетског завода, Центар за катастар непокретности Београда, Служба за катастар непокретности Звездара број 952-298/15 од 08.06.2015. године у којем је наведено да постоје нерешени захтеви других субјеката за упис на катастарским парцелама на којим је Предузеће поднело захтев за упис права својине – конверзију. Даље се наводи да први примљени захтеви имају предност у решавању, тако да се решавању захтева Предузећа може приступити тек по правоснажно окончаним захтевима других субјеката. У наведеном случају јавља се више лица која претендују на исто право.

Увидом у изводе из листова непокретности код одређених пијаца утврђене су неусклађености тих евиденција са ситуацијом на терену и то:

- Код пијаце Душановац објекат број 1 је порушена млечна хала и не постоји, иако се у листама непокретности Предузеће води као држалац,
- Код пијаце Бањица није формиран грађевински комплекс. Предузеће није држалац објекта број 1, иако се у листама непокретности Предузеће води као држалац,
- Код пијаце Каленић објекат број 8 не постоји, иако се у листама непокретности Предузеће води као држалац,
- Код пијаце Коњарник није формиран грађевински комплекс и објекти 1, 2, 2а и 3 постоје а нису уписани у листе непокретности,
- Код пијаце Кошутњак није формиран грађевински комплекс и објекти број 1, 2, 3 и 4 не постоје, иако се у листама непокретности Предузеће води као држалац,
- Код пијаце Борча објекти број 1, 2, 3 и 4 су бесправни објекти,
- Код пијаце Беле Воде формирана је грађевинска парцела, објекат број 2 је легализован али није уписан у листе непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да постоји нерешен имовинско правни статус инвестиционих некретнина, да подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, да легализовани објекти нису уписани по решењима о легализацији, да су евиденције Предузећа непотпуне и неусклађене по секторима, да нису формиран комплекси за један број пијаца, односно нису утврђене границе и садржаји пијаца, нису израђени пројекти препарцелације, односно парцелације, нису израђени геодетски елаборати, те постојеће стање није усаглашено са Планом генералне регулације.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да сачини Акциони план за решавање имовинско правног статуса инвестиционих некретнина, покрене иницијативу за упис по решењима о легализацији објеката које користи за обављање комуналне делатности, односно упис измена у листама непокретности, приступи формирању комплекса пијаца, предузме активности геодетског обележавања, препарцелације и парцелације, као и урбанистичког уређивања пијаца у сарадњи са градом Београдом као Оснивачем, а све у складу са планским актима.

Увидом у евиденције на нивоу Предузећа о инвестиционим некретнинама утврђено је да се разликује стање по секторима, односно нема јединствене евиденције која је неопходна за ефикасно функционисање интерних контрола.

У оквиру Службе пословног простора постоји евиденција, односно спецификација корисника пословних објеката који се издају у закуп, са означеним бројевима локала, власничким статусом, површином, врстом објекта, важећим уговором и стањем дуга на одређени дан.

Предузеће закључује уговоре са закупцима власницима локала и киоска на пијацама. На основу уговора фактурише закупцима власницима издавање пијачног пословног простора. Уговори и остала документација налази се у Службе пословног простора, у оквиру које се води евиденција о локалима и киосцима на пијацама у власништву купаца.

У књиговодственој евиденцији постоје подаци о објектима по инвентарским бројевима, са или без површине објеката, без прегледа броја локала који су саставни део објекта под датим инвентарским бројем. Због различитих евиденција у Предузећу, које међусобно нису усклађене, постоје неслагања броја локала који се издају као и њихових површина са стварним стањем на терену, као и подацима уписаним у јавним књигама.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, књиговодственој евиденцији је за обрачун амортизације, као и за приказ стања сталне имовине, потребна искључиво књиговодствена вредност. Информације које се односе на површине објеката добијене при иницијалном укњижавању грађевинских објеката, односе се на бруто површине објеката. Податке које користи Служба књиговодства за обрачун пореза на имовину, ослањају се искључиво на податке Службе инвестиција као и Службе пословног простора које располажу са подацима према којима врше и издавање локала.

У Служби рачуноводства не воде се евиденције о локалима и киосцима на пијацама у власништву закупаца. С обзиром да локали и киосци у власништву закупаца представљају туђа средства која се налазе код Предузећа, и по основу којих остварује приходе, има обавезу да их евидентира у ванбилансним евиденцијама.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да у оквиру Службе рачуноводства успостави ванбилансне евиденције о локалима и киосцима на пијацама у власништву закупаца.

Предузеће је започело активности на усаглашавању података из различитих евиденција раније поменутих сектора у оквиру Предузећа, на начин да је шеф Службе пословног простора током августа и септембра 2015. године упутио Сектору за инвестиције и одржавање радни налог са циљем премеравања локала и утврђивања проширења пословног простора који се издају у закуп, на пијацама Борча, Миријево и Каленић. По изјави шефа Службе пословног простора, за све друге пијаце ће се поступити на исти начин. Сектор правних послова као и Сектор инвестиција су започели активности на усаглашавању података исказаних у листама непокретности са решењима о легализацији и планом мрежа пијаца, на земљишту и објектима, на којима Предузеће обавља комуналну делатност.

Према објашњењу овлашћених лица Предузећа, градске општине изнајмљују киоске закупцима, супротно одредбама члана 16. Одлуке о постављању тезги и привремених објеката на територији града Београда, јер су постављене на растојању мањем од 500 м од комплекса пијаца Предузећа, а да претходно није тражена сагласност ЈКП „Градске пијаце”, Београд.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило фер вредност инвестиционих некретнина, како је то прописано МРС 40 – Инвестиционе некретнине. У складу са одредбама наведеног рачуноводственог стандарда, Предузеће је требало утврдити фер вредност инвестиционих некретнина за потребе обелодањивања уз финансијске извештаје.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да утврди фер вредност инвестиционих некретнина за потребе обелодањивања уз финансијске извештаје.

6.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 68.310 хиљада динара, како следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти у припреми	Опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност:			
Стање 01.01.2014. године	63.797	8.821	72.618
Повећања - нове набавке	1.314	14.191	15.505
Смањење - активирање	(5.049)	(14.764)	(19.813)
Стање 31.12.2014. године	60.063	8.247	68.310

Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 68.310 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Пијаца 63 Бањица - Студије и пројекти	1.812
Пијаца 41 Звездара - Млечна хала - проширење и асфалтирање платоа	8.689
Депо - Штета у пожару	1.264
Пијаца 10 Каленић - Студије и пројекти	8.498
Пијаца Смедеревски ћерам - Студије и пројекти	18.446
Пијаца 30 Скадарлија - Урбанистички пројекти	2.190
Пијаца 51 Видиковац - Пројекти	1.172
Пијаца 80 Т.Ц. Нови Београд - Пројекти	245
Пијаца 70 Баново Брдо - Студија и пројекти	792
Пијаца 31 Палилула - Пројекти	2.119
Пијаца 33 Борча - Студија и пројекти	727
Пијаца 72 Беле воде - Студија и пројекти	38
Пијаца 46 Медаковић- Планови и пројекти	1.818
Пијаца 21 Сењак - Геодетске услуге	38
Пијаца 43 Коњарник - Геодетске услуге	74
Пијаца 60 Душановац - Асфалтирање платоа	8.005
Пијаца 62 Вождовац - Геодетски радови	167
Пијаца 81 Блок 44 - Ископ бунара	1.971
Пијаца 61 Браће Јерковић - Асфалтирање платоа	2.234
Пијаца 90 Земун - Геодетске услуге	25
Укупна улагања у грађевинске објекте на пијацама:	60.063
Улагање у набавку опреме пијаца 90 Земун	6.322
Улагања у набавку опреме 200 Дирекција	492
Улагања у набавку опреме пијаца 20 Зелени Венац	1.433
Укупна улагања у набавку опреме на пијацама:	8.247
Укупно	68.310

Улагања у грађевинске објекте у припреми

Највећи део некретнина, постројења и опреме у припреми односи се на улагања у грађевинске објекте у припреми, које Предузеће исказује у износу од 60.063 хиљада динара.

Повећање грађевинских објеката у припреми у 2014. години исказано је у износу од 1.314 хиљада динара и односи се на повећање вредности по основу легализације, извршених геодетских услуга, ископ бунара и друго.

Смањење грађевинских објеката у припреми у 2014. години у износу од 5.049 хиљада динара односи се на улагања везана за поступак легализације и извршених геодетских услуга, која су пренета на грађевинске објекте у износу од 1.102 хиљада динара и на инвестиционе некретнине 3.102 хиљада динара.

Предузеће је у оквиру улагања у грађевинске објекте у припреми исказало износ од 5.038 хиљаду динара који се односи на објекат Млечна хала 2, завршен 2012. године. Окончана ситуација је плаћена у току 2015. године, са закашњењем од три године, јер извођач није испоставио измењену ситуацију. У међувремену објекат је био у употреби од 2012. године.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да изврши активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2, јер се од исте већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је у 2013. години извршило улагања у асфалтирање платоа код више пијаца, у износу од 13.741 хиљада динара. За наведена улагања Предузеће није извршило активирање, иако су иста у функцији и од њих се стичу економске користи. Наведено није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да изврши активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа, јер се од истих већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Улагања у пијаци по основу израде пројеката и елабората исказано је у износу од 37.028 хиљада динара, која потичу из периода 2006-2013. године. Због тога што није дошло до реализације наведених пројеката и елабората, а према изјави овлашћених представника Предузећа, неће ни бити реализовани због промењених околности, Предузеће има обавезу свођења књиговодствене вредности грађевинских објеката у припреми - улагања везана за студије, пројекте и извршене геодетске услуге на њихову надокандиву вредност у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, односно изврши обезвређење на терет финансијског резултата из ранијих година.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да књиговодствене вредности грађевинских објеката у припреми - улагања везана за студије, пројекте и извршене геодетске услуге у износу од 37.028 хиљада динара сведе на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, односно изврши обезвређење на терет финансијског резултата из ранијих година.

Улагања у опрему у припреми

Улагања у опрему у припреми исказана су у износу од 8.247 хиљада динара, од чега се највећи део односи на улагања у 2014. години у набавку опреме пијаца 90 Земун у износу од 6.322 хиљада динара. Поред тога улагања у опрему у припреми, чине улагања у набавку опреме пијаца 20 Зелени Венац у износу 1.433 хиљада динара и улагања у набавку опреме 200 Дирекција у износу од 492 хиљада динара.

Повећање опреме у припреми исказано је у износу од 14.191 хиљада динара и односи се на набавку система за заштиту од птица, намештаја, клима уређаја, пијачних тезги, контејнера и друге опреме.

Смањење опреме у припреми у износу од 14.764 хиљада динара односи се на активирање система за заштиту од птица, намештаја, клима уређаја, контејнера и друге опреме.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 906.662 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.286	1.286
Дугорочни пласмани повезаним правним лицима	905.920	905.920
Остали дугорочни финансијски пласмани - дати кредити	1.056	1.232
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(1.600)	(1.676)
Укупно	906.662	906.762

Учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 1.286 хиљада динара, које је у целости обезвређено, представља улагање Предузећа у „Банат“ а.д., Банатски Карловци по основу конверзије дуга у капитал. Над наведеним предузећем отворен је стечај 18.11.2014. године. Дугорочни пласмани повезаним правним лицима чине улагање у износу од 905.920 хиљада динара, уговором о оснивању, у привредно друштво „Велетржница - Београд“.

Оснивање привредног друштва „Велетржница - Београд“

Привредно друштво „Велетржница“ налази се на локацији на којој је раније постојала пијаца под називом Кванташка пијаца - блок 53 Нови Београд, која је до 2012. године пословала у склопу градских пијаца којима управља Предузеће и од којих је остваривало 20-25% прихода. Као инвеститор при изградњи објеката - пијаце која је као улог у некретнинама, постојењима и опреми унета у новоосновано предузеће „Велетржница“, Предузеће је пролазило кроз следеће фазе:

- Прва фаза изградње пијаце у Блоку 53 на Новом Београду – плато, јавни тоалет и управна зграда реализована је на основу решења Одељења за грађевинске и комуналне послове СО Нови Београд број III-351-261/94 од 10.10.1994. године. Предузећу је 1998. године Извршни одбор Скупштине града Београда, доделио на коришћење грађевинско земљиште КО Бежанија у Блоку 53 на Новом Београду ради изградње привредних објеката у површини 7,36 ха. Претходни корисник Холдинг Предузеће „Давид Пајић Дака“ Београд је на име уређивања наведеног земљишта уплатио средства граду Београду у износу од 10.708 хиљада динара. Предузеће као инвеститор је преузело обавезу да изврши повраћај средстава пређашњем кориснику у износу од 10.708 хиљада динара.

- Друга фаза изградње привремених објеката – објекат Б и два санитарна чвора реализована је на основу решења Секретаријата за имовинско - правне и грађевинске послове града Београда о одобрењу градње привремених објеката број 351.2-168/99 од 05.08.1999. године. Предузеће је добило употребну дозволу привремених објеката: објекта Б и два санитарна чвора укупне нето површине 7.153 м² у комплексу „Кванташке пијаце“ у Блоку 53 на Новом Београду на основу решења Секретаријата за имовинско - правне и грађевинске послове града Београда број 351.3-55/2000 од 14.07.2000. године. Поднет је захтев за легализацију 2009. године који је одбијен јер није формиран комплекс грађевинске парцеле.

- У циљу формирања грађевинске парцеле - комплекса пијаце, Предузеће је купило парцелу број 673/2 од ранијих власника физичких лица, Уговором о купопродаји – откупу непокретности број 7082 од 29.07.2011. године укупне површине 14 ари и 79 м² вредности 15.529 хиљада динара. За купљено грађевинско земљиште извршена је конверзија у корист права својине града Београда, решењем РГЗ број 952-02-5459/2011 од 28.10.2011. године, када је и искњижено из пословних књига Предузећа, без накнаде.

- Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 10538/2 од 15.11.2011. године којом се одобрава закључење уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ , као и усвајање процене вредности неновчаног улога коју је вршио Економски факултет у Београду – научно - истраживачки центар.

Уговором о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ од 04.01.2012. године, укупан оснивачки капитал друштва износи 31.116.533,33 евра, чији су оснивачи - односно чланови друштва:

1) град Београд са 60% удела (новчани капитал вредности 500 евра - уписани и уплаћени; неновчани капитал вредности 18.669.420 евра - уписани и унети, што представља право јавне својине на градском грађевинском земљишту на кат.парцели 6794 КО Нови Београд, описано у процени вредности неновчаних оснивачких улога),

2) ЈКП „Градске пијаце“, Београд са 40% удела (новчани капитал вредности 5.773.642,69 евра - уписани, а уплаћени 1.821.600,26 евра и неновчани капитал вредности 6.672.970,64 евра - уписани и унети, што представља право коришћења на објектима и опреми описано у процени вредности неновчаних оснивачких улога), са учешћем у управљању сразмерно оснивачким улозима чланова.

Уговором о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ уређено је да остварена дивиденда која буде опредељена одлуком скупштине друштва, припада у целости ЈКП „Градске пијаце“. Образложењем у Одлуци Управног одбора о потреби оснивања привредног друштва наводи се да ће реализација пројекта „Велетржница - Београд“ омогућити нарастајуће приходе Предузећу од дивиденде друштва. Међутим, привредно друштво „Велетржница - Београд“ је од свог оснивања остваривало добит у пословању, а расподела добити није вршена, односно ЈКП „Градске пијаце“ нису остваривале дивиденду, на начин како је регулисано уговором о оснивању.

Одлуком Управног одбора предузећа од 05.03.2012. године и анексом I уговора о оснивању, број 5932 од 10.07.2012. године, преносе се управљачка права у привредном друштву „Велетржница - Београд“ д.о.о., са ЈКП „Градске пијаце“, Београд на град Београд, на коју скупштина града Београда даје сагласност.

Решењем Републичког геодетског завода број 952-02-5696/2013 од 14.01.2015. године у листу непокретности 6554 КО Нови Београд, уписује се право својине у корист привредног друштва „Велетржница - Београд“ непокретности чије је право коришћења пренето уговором о оснивању, а досадашњи држалац је било ЈКП „Градске пијаце“.

У образложењу решења је наведено да је промена извршена на основу решења о грађевинској и употребној дозволи број 351.21-6836/2010 од 29.05.2013. године издате од Секретаријата за послове легализације објеката градске управе града Београда, којим је одобрено граду Београду, за потребе предузећа „Велетржница - Београд“ д.о.о., употреба и коришћење изведених радова на објектима.

Уговором о преносу удела закљученим 08.04.2015. године између чланова друштва, без накнаде, преноси се удео у основном капиталу привредног друштва „Велетржница“ Београд од 40% са ЈКП „Градске пијаце“ на Град Београд.

На основу напред наведеног, констатује се следеће:

- Пројекат „Велетржница“ планиран је да се реализује као посебна пословна јединица у оквиру Предузећа, обзиром да је пијаца под називом Кванташка пијаца - блок 53 Нови Београд, пословала у саставу градских пијаца и остваривала приходе (од 20-25% пословних прихода предузећа);

- Предузеће је пре оснивања привредног друштва извршило улагања у израду студија везано за пројекат „Велетржница - Београд“;
- Предузеће је упутило захтев за легализацију непокретности изграђених на пијаци 2009. године, који је одбијен, а право коришћења на наведеним непокретностима су оснивањем привредног друштва „Велетржница - Београд“ постале улог Предузећа;
- Привредно друштво „Велетржница - Београд“ је извршило упис права својине са делом поседа 1/1 на непокретностима које су унете као улог уговором о оснивању (као право коришћења на наведеним непокретностима), иако је држалац био ЈКП „Градске пијаце“;
- Оснивањем друштва чија је делатност тржишне природе, није испуњен задатак локалне самоуправе да ефикасно користи ресурсе и смањи трошкове обављања комуналне делатности како је регулисано одредбама члана 4. став 3. тачка 4. Закона о комуналним делатностима, већ су смањени приходи ЈКП „Градске пијаце“ и произведен губитак у износу оснивачког улога који је уговором пренет на Град Београд, без накнаде, у 2015. години.

Рачуноводствено - финансијски аспект оснивања привредног друштва „Велетржница - Београд“

Пропусти који су настали приликом евидентирања улагања у новоосновано привредно друштво „Велетржница - Београд“ д.о.о., у пословним књигама ЈКП „Градске пијаце“ односе се на следеће:

-неуплаћени, уписани новчани капитал евидентиран је у оквиру ванбилансне евиденције уместо на позицији 001/311 - неуплаћени уписани капитал, у износу од 3.952.042,43 евра, односно 24.962 хиљада динара;

-износ од 22.550 хиљада динара који чини разлику између уписаног неновчаног капитала у АПР - 705.920 хиљада динара и унетог неновчаног улога - 683.370 хиљада динара, евидентиран је у оквиру статутарних резерви предузећа. Обзиром да је фер вредност улога у стварима већа од књиговодствене вредности, требало је извршити признавање осталих прихода за износ од 22.550 хиљада динара;

-пренос ревалоризационих резерви у износу од 92.314 хиљада динара на статутарне резерве за искњижена основна средстава која чине оснивачки улог, као и износ од 189 хиљада динара за пренета основна средства „Велетржници“ уз накнаду, које је требало укинути у корист нераспоређене добити, јер је резерва реализована, односно средство је престало да се признаје у пословним књигама улагача у складу са параграфом 41. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;

На основу утврђених пропуста у пословним књигама предузећа у ранијем периоду, прецењене су статутарне резерве а потцењен финансијски резултат ранијих година, односно нераспоређена добит, у износу од 115.054 хиљада динара.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију грешака из претходног периода, односно корекцију почетног стања резултата у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке за износ од 115.054 хиљада динара.

Оснивање привредног друштва „Велетржница - Београд“ посматрано кроз ефекте у пословним књигама ЈКП „Градске пијаце“, са уделом од 40% у основном капиталу, имало је за последицу следеће:

- конверзијом земљишта и пренос Оснивачу у складу са чланом 100. Закона о планирању и изградњи у 2011. години, без накнаде, које је искњижено из пословних књига Предузећа, имало је за последицу смањење ревалоризационих резерви, односно укупног капитала за износ од 568.737 хиљада динара, повећање осталих расхода у износу од 56.863 хиљада динара, као и повећање обавеза за износ од 16.343 хиљада динара по основу откупа земљишта од физичких лица које су захтевале одлив финансијских ресурса Предузећа. Пренето грађевинско земљиште Оснивачу, постало је предмет улога од стране Града Београда у новоосновано привредно друштво „Велетржница - Београд“,

- уговором о оснивању привредног друштва из 2012. године, Предузеће је из својих пословних књига искњижило некретнине, постројења и опрему која уговором о оснивању постају улог, у износу од 683.370 хиљада динара. Наведена средства су била имовина предузећа од којих је у редовном пословању остваривало приходе,

- оснивањем новог привредног друштва, са намером да се уреди велепродаја храном и осталим прехранбеним производима, смањени су приходи Предузећа за 20 - 25%,

- уплата новчаног капитала у износу од 200.000 хиљада динара у складу са уговором о оснивању представља одлив ресурса Предузећа, а истовремено није било прилива ресурса по основу припадајуће дивиденде која је уговором о оснивању опредељена Предузећу,

- анексом уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ из 2013. године пренета су управљачка права са Предузећа, на град Београд, чиме је Предузеће изгубило право управљања по основу учешћа у капиталу,

- закључењем уговора о преносу удела без накнаде у 2015. години, који иницира, даје сагласност на одлуку управног одбора и потписује Оснивач, Предузеће ће у пословним књигама за 2015. годину исказати губитак у висини оснивачког улога вредности 905.920 хиљада динара,

- фактурисањем услуга изношења смећа привредном друштву „Велетржница“ и евидентирањем насталих пословних промена без уговорних односа којим се дефинишу међусобна права и обавезе пословних партнера, потраживања су постала ненаплатива, односно индиректно су отписана у износу од 10.114 хиљада динара. Привредно друштво „Велетржница“ не признаје настали дуг, записници о усаглашавању нису потписани, а наплата није ни покушана судским путем,

- директор привредног друштва „Велетржница - Београд“ 2012. године је претходни директор ЈКП „Градске пијаце“ у периоду 2008 - 2012. године.

Законски аспект оснивања привредног друштва „Велетржница“

У изводу из листа непокретности број 6310 катастарска општина Нови Београд (број 952-1493/2011 од 21.12.2011. године), у Б листу, 1. део, за објекат означен у листу као Бр.зг. 1 у улици Шевино поље, на катастарској парцели број 6794, површине 1960 м², објекат других делатности, у рубрици: облик својине, врста права, носилац права на објекту, уписано је да је објекат у државној својини Републике Србија, а да је држалац објекта ЈКП „Градске пијаце“, Београд, улица Живка Карабиберовића 3.

Чланом 7. ст. 1 тачка 2. Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, закљученом дана 04.01.2012. године између Града Београда, ул. Драгослава Јовановића 2, Београд, мат.бр. 17565800 и ЈКП „Градске пијаце“ из Београда, ул. Живка Карабиберовића 3, мат. бр. 07034628 (број овере уговора Првог основног суда у Београду II ов.бр. 8/2012 од 04.01.2012), уговорено је да ЈКП „Градске пијаце“ из Београда, као Оснивач, уноси неновчани улог чији део чини и право коришћења на објектима описаним у процени вредности неновчаних оснивачких улога коју је сачинио Економски факултет Универзитета у Београду и која је саставни део овог Уговора. Ова процена се не налази уз наведени Уговор о оснивању и овлашћени представници Предузећа су изјавили да је не поседују, али се из остале документације (накнадно донетог Решења РГЗ број 952-02-5696/2013 од 14.01.2015. године којим се дозвољава упис својине на наведеном објекту од 1960 м² у корист „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд, досадашњег држаоца ЈКП „Градске пијаце“ из Београда), види да се ради о наведеном објекту од 1960 м².

С обзиром да у изводу из листа непокретности који претходи Уговору о оснивању није уписано право коришћења на наведеном објекту у корист ЈКП „Градске пијаце“, као и да у поступку ревизије није презентован акт којим је ово право додељено Предузећу, исто није могло да донесе одлуку да уложи у оснивачки капитал привредног друштва право које ни само не поседује.

У изводу из листа непокретности који претходи Уговору о оснивању, уписано је право својине на наведеном објекту у корист Републике Србије. Према одредбама члана 27. Закона о јавној својини („Службени гласник РС”, број 72/11.) о прибављању и располагању стварима у својини Републике Србије одлучује надлежни орган Републике Србије, и ништав је акт о располагању стварима у јавној својини који је донео ненадлежни орган као и уговор закључен на основу таквог акта. Према одредбама члана 26. овог Закона располагањем стварима у јавној својини сматра се њихово улагање у капитал. Стога Одлука Управног одбора ЈКП „Градске пијаце“ број 10538/2 од 15.11.2011. године, којом се одобрава закључење Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., а којим као део неновчаног улога у новоосновано предузеће, предузеће ЈКП „Градске пијаце“ улаже у капитал наведени објекат од 1960 м² који се налази на Новом Београду и који је у својини Републике Србије, није донета у складу са важећим законским прописима, па и Уговор о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., закључен дана 04.01.2012. године између Града Београда, ул. Драгослава Јовановића 2, Београд, мат.бр. 17565800 и ЈКП „Градске пијаце“ из Београда, ул. Живка Карабиберовића 3, мат. бр. 07034628 (број овере уговора Првог основног суда у Београду II ов.бр. 8/2012 од 04.01.2012), који је донет на основу незаконитог акта о располагању, такође није у складу са важећим законским прописима.

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 10.254 хиљаду динара чине:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	9.387	11.416
Дати аванси	867	953
Укупно	10.254	12.369

6.4.1. Материјал

Предузеће у оквиру залиха материјала исказује износ од 9.387 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Помоћни материјал у складишту	5.871	7.229
Канцеларијски материјал у складишту	1.630	1.761
Ситан инвентар у складишту	1.327	1.890
Опрема и средства за личну заштиту у складишту	559	536
Ситан инвентар у употреби у објектима	6.315	6.365
Ситан инвентар у употреби - лична задужења	2.832	2.626
Исправка вредности ситног инвентара у употреби у објектима	(6.315)	(6.365)
Исправка вредности ситног инвентара у употреби – лична задужења	(2.832)	(2.626)
Укупно	9.387	11.416

Предузеће је извршило попис залиха са стањем на дан 31.12.2014. године, о чему су састављене појединачне пописне листе.

Увидом у појединачне пописне листе утврђено је да пописане залихе материјала и ситног инвентара нису вредносно обрађене, да пописне листе ситног инвентара у употреби за 5 пијаца и 26 запослених који су задужени инвентаром нису потписане од стране рачунопологача, нити од стране пописне комисије. Наведено није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014) и Упутством директора за спровођење пописа имовине предузећа.

У току ревизије Предузеће је извршило ванредни попис залиха материјала са стањем на дан 05.09.2015. године.

Увидом у аналитичке евиденције материјала утврђено је да се пословне промене у току 2014. године, као и ранијих година, које се односе на пријем и издавање материјала из магацина не воде по хронолошком редоследу, тако да се са залиха издаје материјал у количинама већим него што су количине којих по рачуноводственим исправама тренутно има на стању.

Правилником о рачуноводственим политикама Предузећа, предвиђено је да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене која подразумева да се евиденција пријема и издавања материјала води по хронолошком редоследу. Због тога што се евиденција пријема и издавања материјала не води по хронолошком редоследу, просечна пондерисана цена у одређеним случајевима одступа од обрачуна излаза материјала по методу просечне пондерисане цене, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Програмски модул за евиденцију залиха омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања, што се негативно одражава на функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Због евиденција залиха у 2014. години, као и ранијих година, које се не воде по хронолошком редоследу рачуноводствених исправа, просечна пондерисана цена по којој се обрачунавају трошкови излаза материјала са залиха не утврђује се у складу са параграфом 27. МРС 2 – Залихе и чланом 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12160/3-1 од 05.01.2005. године. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте ове неправилности на исказану вредност залиха и трошкова материјала у финансијским извештајима за 2014. годину.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да уреди магацинско пословање интерним актима, процедурама и упутствима као и да устроји аналитичку евиденцију залиха материјала по хронолошком редоследу.

6.4.2. Дати аванси

Дате авансе за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године Предузеће је исказало у износу од 867 хиљада динара, а односе се на добављаче у земљи при чему су најзначајнији: „Електродистрибуција“, Београд у износу од 183 хиљаде динара, „Службени гласник ЈП“, Београд у износу од 165 хиљада динара, „Еуро Аудит“ - Предузеће за ревизију Београд у износу од 142 хиљаде динара и СР „Ђурђевак Рипањ“, за услугу озелењавања пијаци блок 44 у износу од 329 хиљада динара.

6.5. Потраживања

6.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања Предузећа по основу продаје исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 48.506 хиљаде динара односе се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи – остала повезана правна лица	11.616	3.489
Купци у земљи	136.074	132.539
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(99.184)	(96.087)
Укупно	48.506	39.941

Потраживања од купаца у земљи - остала повезана правна лица односе се на потраживања од „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд, за која је извршена исправка вредности у износу од 10.114 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће са наведеним купцем нема закључен уговор. Предузеће је за 2014. годину вршило исправку вредности за потраживања старија од 180 дана, према образложењу руководиоца Службе финансија и шефа Службе књиговодства од 09.01.2015. године. У оквиру износа од 10.114 хиљада динара, садржана је исправка вредности у износу од 1.812 хиљада динара од купаца код којих није од рока за наплату потраживања прошло 180 дана, чиме су потцењена потраживања у износу од 1.812 хиљада динара и прецењени расходи у истом износу. Са наведеним купцем је прекинута сарадња закључно са новембром 2014. године. Предузеће није предузело мере за утужење наведеног купца.

Купци у земљи исказани у износу од 47.004 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Купци у земљи за услуге	45.186
Купци у земљи –пијаце	98
Купци у земљи - ОТЦ Нови Београд	120
Купци у земљи - спорна потраживања	35.747
Купци у земљи - утужена потраживања	44.768
Купци у земљи - ПП у стечају	10.155
Свега	136.074
Исправка вредности	(89.070)
Укупно	47.004

Старосна структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динарама-

Назив	До 60 дана	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Купци у земљи	27.560	38.363	28.142	14.533	27.476	136.074
Укупно	27.560	38.363	28.142	14.533	27.476	136.074

Од ненаплаћених потраживања старијих од три године у износу од 27.476 хиљада динара на физичка лица односи се износ од 17.799 хиљада динара, односно 77,13%.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, по налогу претходног руководства (Директора и извршног директора) у периоду од 2008. до маја 2013. године, било је забрањено вођење судских поступака ради наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања.

На конту Купци у земљи - утужена потраживања исказан је износ од 44.768 хиљада динара. Предузеће нема писане процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа како не би дошло до застарелости потраживања.

На конту Купци у земљи - у стечају исказан је износ од 10.155 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће пријавило своја потраживања надлежним судовима који спроводе поступак стечаја над стечајним дужницима.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 89.070 хиљада динара, од чега се на 2014. годину односи износ од 25.082 хиљада динара. Предузеће је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 180 дана, а да нема основ за то у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је више пута вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи у току 2014. године.

Предузеће је у тачки 36. Напомена уз финансијске извештаје обелоданило да је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са пословним партнерима на дан 31.12.2014. године и да није утврђена материјално значајна неусаглашеност истих.

6.6. Друга потраживања

Друга потраживања приказана су следећом табелом:

	-у хиљадама динара-	
Друга потраживања	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	449	226
Потраживања за више плаћен порез на добитак		1.934
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	41	11
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.897	1.318
Остала краткорочна потраживања		33
Укупно	2.387	3.522

Предузеће у оквиру потраживања од запослених исказује следеће износе:

	-у хиљадама динара-	
Потраживања запослених	2014. година	2013. година
Остала потраживања од радника - кафе кухиња	138	108
Остала потраживања за пазар уплаћен по истеку обрачунског периода	311	118
Укупно	449	226

У оквиру потраживања од радника – кафе кухиња Предузеће исказује износ од 138 хиљада динара који се у целости односи на задужење кафе куварнице по основу стања залиха робе у кафе кухињи на дан 31.12.2014. године.

Поред наведеног, попис робе у кафе кухињи на дан 31.12.2014. године вршило је лице које је било задужено за исту ту робу, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 137/2014).

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да рекласификује износ од 138 хиљада динара са рачуна потраживања на рачун робе у магацину.

Предузеће у оквиру осталих потраживања за пазар уплаћен по истеку обрачунског периода исказује износ од 311 хиљада динара који се у целости односи на пазаре који су наплаћени у 2014. години, а које су рачунопологачи уплатили на текући рачун Предузећа у 2015. години.

Потраживања за више плаћени порез на добит исказана по почетном стању, у 2014. години рекласификована су у износу од 1.934 хиљада динара за покриће обавезе за порез на добит за 2014. годину.

Предузеће у оквиру потраживања по основу накнаде зарада које се рефундирају на дан 31.12.2014. године исказује износ од 1.897 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање	128	203
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за породиле	419	372
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за инвалиде	1.350	743
Укупно	1.897	1.318

Приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повреде ван рада до 30 дана Предузеће према члану 58. Колективног уговора запосленом надокнађује 70% од просечне зараде у претходна три месеца. Поред наведеног, Предузеће обрачунава и накнаду зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повреде ван рада преко 30 дана у истом проценту. Тако се запосленом који је на боловању преко 30 дана, по наведеном случају, обрачунати износ исплаћује у тренутку исплате редовне зараде Предузећа, а за исти износ се формира потраживање од РФЗО-а. Наведено није у складу са чланом 58. Колективног уговора, као ни са чланом 96. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 126/2014) којим је дефинисана висина накнаде зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања у овом случају износи 65% од основа за накнаду зараде.

На дан 31.12.2014. године Предузеће у оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање исказује износ од 128 хиљада динара. Обзиром да Предузеће није вршило усаглашавање истих са РФЗО-ом, као и да примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност поменутих потраживања у финансијским извештајима за 2014. годину.

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да усагласи стање са РФЗО по наведеним потраживањима, као и да обрачуна накнада зарада за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повреду ван рада преко 30 дана врши у складу са Колективним уговором и Законом о здравственом осигурању.

У оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за породиље Предузеће исказује износ од 419 хиљада динара. Обзиром да је Предузеће рефундацију за инвалиде од 31.12.2014. године евидентирало на терет потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за породиље, Предузеће је на тај начин потценило потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за породиље и преценило потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за инвалиде за износ од 366 хиљада динара. Наведено, није имало ефекта на финансијске извештаје за 2014. годину, а Предузеће је у 2015. години извршило корекцију за поменуто неправилност.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити у земљи	310.000	
Хартије од вредности које се држе до доспећа део који доспева до једне године	12.648	12.648
Остали краткорочни финансијски пласмани	876.554	876.951
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(26.202)	(26.599)
Укупно	1.173.000	863.000

Краткорочни кредити представљају одобрене позајмице предузећу ЈКП „Београд пут“ у износу од 10.000 хиљада динара и ЈКП „ГСП“ Београд у износу од 300.000 хиљада динара, без камате, са роком враћања до децембра 2014. године. ЈКП „ГСП“ Београд је вратио позајмицу у предвиђеном року, а на основу захтева ЈКП „Београд пут“ за продужење рока повраћаја позајмице због лоше финансијске ситуације предузећа, одобрено је продужење рока до 31.12.2015. године, потписивањем анекса уговора у јуну 2015. године.

Хартије од вредности исказане у износу од 12.648 хиљада динара, у целости су индиректно обезвређене, а представљају потраживање од предузећа „Стил“ д.о.о., Београд по основу уговора о приступању дугу, који произилази из уговора о куповини краткорочних обвезница Опште земљорадничке задруге „Срна“, из Ваљева у износу од 12.000 хиљада динара 2003. године, као и износа обрачунатих а неплаћених камата у вредности од 648 хиљада динара. Наведено потраживање потврђено је првостепеном пресудом Трговинског суда у Београду број 5973/06 од 22.04.2008. године. Привредни суд у Београду одлучујући у претходном поступку ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка, доноси решење 14.04.2010. године којим се отвара и закључује стечајни поступак над предузећем „Стил“ д.о.о., Београд. Обзиром да није уплаћен предујам за спровођење стечајног поступка, предвиђен у законском року, односно у року од 60 дана од објављивања решења о претходном поступку за утврђивање разлога за отварање стечајног поступка, утврђено је да не постоји правни

интерес поверилаца и стечајног дужника за спровођење стечајног поступка над „Стил“ д.о.о. из Београда. Предузеће је обрисано из регистра привредених друштава 11.11.2010. године.

Иако је потраживање потврђено пресудом Трговинског суда у износу главног дуга вредности 12.000 хиљада динара, решењем о покретању претходног поступка за утврђивање разлога за отварање стечајног поступка, Предузеће у својству повериоца није уплатило предујам за вођење стечајног поступка, чиме је Решењем о стечају утврђено да не постоји правни интерес повериоца за спровођење стечајног поступка.

Према објашњењу одговорних представника Предузећа у вези наведених пласмана новчаних средстава, поднете су кривичне пријаве против одговорног лица ради утврђивања одговорности и поступак се води пред Првим основним судом у Београду.

Преглед осталих краткорочних финансијских пласмана представљен је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Орочени депозити код банака	863.000	863.000
Спорни пласмани	10.956	11.352
Остали краткорочни пласмани	2.598	2.598
Свега	876.554	876.950
Исправка вредности спорних пласмана	(10.956)	(11.352)
Исправка вредности осталих краткорочних пласмана	(2.598)	(2.598)
Укупно	863.000	863.000

Орочени депозити код банака чине орочена слободна динарска средства код Банса Intesa а.д., Београд у износу од 663.000 хиљаде динара на рок од 91 дан са каматном стопом НБС умањена за 2% на годишњем нивоу и Piraeus bank а.д., Београд у износу од 200.000 хиљада динара, на рок од три месеца, са каматном стопом НБС умањена за 0,8% на годишњем нивоу. Предузеће је укалкулисало пасивну камату по депозитима у износу од 3.400 хиљада динара која доспева за наплату у јануару 2015. године (напомена 6.8).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће 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.

Препорука број 23:

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 у складу са прописима у Републици Србији.

Спорни пласмани исказани у износу од 10.956 хиљада динара представљају потраживање од Астра банке а.д., Београд у стечају које је у целости на исправци вредности пласмана. Поступак стечаја је и даље у току, а потраживање је пријављено у стечајну масу.

Остали краткорочни пласмани чине потраживање од предузећа „Стефан Р“ д.о.о., Београд по основу откупа хартија од вредности - есконта менице у износу од 2.598 хиљада динара, које је обезвређено индиректним отписом у ранијем периоду. Уговором о откупу хартија од вредности из 2004. године, предузеће „Стефан Р“ д.о.о., није измирило своју обавезу са роком доспећа менице, те је сачињен уговор о амортизацији менице којим је издату меницу продавац заменио соло меницом. Због проблема у пословању, продавац није реализовао меницу, односно измирио дуг по основу закљученог уговора, те је покренут судски спор који је завршен пресудом у корист ЈКП „Градске пијаце“ 13.12.2006. године. Привредни суд у Београду одлучујући у претходном поступку ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка, доноси решење 03.08.2010. године којим се отвара и закључује стечајни поступак над предузећем „Стефан Р“ д.о.о., Београд. Обзиром да није уплаћен предужам за спровођење стечајног поступка, предвиђен у законском року, односно у року од 60 дана од објављивања решења о претходном поступку за утврђивање разлога за отварање стечајног поступка, утврђено је да не постоји правни интерес поверилаца и стечајног дужника за спровођење стечајног поступка над „Стефан Р“ д.о.о. из Београда. Предузеће је обрисано из регистра привредених друштава 05.04.2011. године.

Иако је потраживање потврђено пресудом Трговинског суда у износу главног дуга вредности 2.598 хиљада динара, решењем о покретању претходног поступка за утврђивање разлога за отварање стечајног поступка, Предузеће у својству повериоца није уплатило предужам за вођење стечајног поступка, чиме је Решењем о стечају утврђено да не постоји правни интерес повериоца за спровођење стечајног поступка.

Према објашњењу одговорних представника Предузећа у вези наведених пласмана новчаних средстава, поднете су кривичне пријаве против одговорног лица ради утврђивања одговорности и поступак се води пред Првим основним судом у Београду.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти су на дан 31.12.2014. године исказани у укупном износу од 88.011 хиљада динара и односе се на средства која се налазе на текућим рачунима, према следећој структури:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Текући рачун	88.011	208.795
Девизни рачун		7
Укупно	88.011	208.802

Предузеће је на дан 31.12.2014. године имало 5 отворених динарских текућих рачуна и то код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад	3.326	143
Banca Intesa а.д. Београд	44.682	200.445
Banca Intesa а.д. Београд	7.372	4.573
Комерцијална банка а.д. Београд	32.595	3.598
Трезор	36	36
Укупно	88.011	208.795

Предузеће је на дан 31.12.2014. године усагласило салда на контима текућих рачуна са стањима рачуна по изводима банака. Пописом готовине и готовинских еквивалената у благајни на дан 31.12.2014. године утврђено је стање од нула динара. Готовински наплаћени пазари за коришћење и закуп пијачне опреме уплаћују се директно на текуће рачуне Предузећа.

6.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 2.147 хиљада динара на дан 31.12.2014. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
ПДВ за примљене фактуре по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.147	1.395
Укупно	2.147	1.395

Порез на додату вредност је исказан у износу од 2.147 хиљада динара и у целини се односи на ПДВ по основу улазних рачуна из децембра 2014. године а који ће се користити у 2015. години.

6.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 4.775 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Унапред плаћени трошкови	1.375	4.244
Остала активна временска разграничења	3.400	4.030
Укупно	4.775	8.274

Унапред плаћени трошкови исказани су у укупном износу од 1.375 хиљада динара и односе се на: трошкове превоза за запослене за јануар месец 2015. године у износу од 649 хиљада динара и на унапред плаћене остале трошкове (претплата на стручне часописе и осигурање за наредну годину) у износу од 726 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења у износу од 3.400 хиљада динара представљају обрачунате приходе будућег периода који доспевају на наплату по истеку обрачунског периода - пасивна камата по ороченим депозитима код пословних банака (напомена 6.5).

6.11. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију у износу од 478.032 хиљаде динара чини неуплаћени уписани новчани капитал ЈКП „Градске пијаце“ у повезано привредно друштво „Велетржница“ д.о.о., Београд, у износу од 3.952.042,43 евра прерачунат по средњем курсу на дан биланса (напомена 6.3).

6.12. Капитал

Капитал Предузећа чини:

-у хиљадама динара-

Капитал	2014. година	2013. година
Основни капитал	2.282.217	2.282.217
Остали основни капитал	56.499	56.499
Резерве	368.576	368.576
Ревалоризационе резерве	4.303.283	4.304.467
Нераспоређени добитак ранијих година	43.560	42.536
Добитак текуће године	52.888	1.297
Укупно	7.107.023	7.055.592

6.12.1. Основни капитал

Основни капитал предузећа уписан је у Регистру привредних субјеката по решењу Агенције за привредне регистре БД 24119/2014 од 24.03.2014. године у износу од 2.338.716 хиљада динара, који чини збир основног капитала (2.282.217 хиљада динара) и осталог основног капитала (56.449 хиљада динара) исказаних у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2013. године, а на основу Одлуке о промени оснивачког акта, Скупштине града Београда број 3-23/13-Ц-20 од 22.11.2013. године.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта број 3-137/13-Ц од 22.03.2013. године, која је претходила горе наведеној одлуци, Оснивач је регулисао да имовину Предузећа чине право својине на покретним стварима, односно није предвиђено да је чини и право својине на непокретним стварима, иако је то било регулисано основном Одлуком о оснивању Предузећа, а имовину је Предузеће стицало у ранијем периоду и евидентирало на основном капиталу.

Одлукама о оснивању није дефинисан опис, врста и вредност неновчаног улога у складу са чланом 5. Закона о јавним предузећима.

Остали основни капитал

Остали основни капитал односи се на изворе средстава за потребе становања и заједничке потрошње, раније Фонд за потребе становања и заједничке потрошње. До дана ревизије није извршена рекласификација осталог основног капитала на основни капитал.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију осталог основног капитала на основни капитал.

6.12.2. Резерве

Резерве исказане у износу од 368.576 хиљада динара односе се на статутарне резерве које је Предузеће издвајало из добити до почетка прве примене МРС. У поступку ревизије утврђено је да су статутарне резерве прецењене за износ од 115.054 хиљада динара за колико је потцењен финансијски резултат претходних година (Напомена 6.3.).

6.12.3. Ревалоризационе резерве

Предузеће је приказало ревалоризационе резерве:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Нематеријална имовина	38
Земљиште	27.273
Грађевински објекти	3.534.504
Инвестиционе некретнине	645.599
Опрема	95.869
Укупно	4.303.283

С обзиром да Предузеће у току ревизије није доставило извештаје о процени вредности некретнина, постројења и опреме по основу којих је у пословним књигама за 2006 и 2011. годину евидентирало ревалоризационе резерве, као и да су утврђене недоследности у примени рачуноводствених политика, није било могуће потврдити почетна стања ревалоризационих резерви као ни исказана стања у финансијским извештајима на дан 31.12.2014. године.

6.12.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у износу од 96.448 хиљада динара, од чега се на нераспоређени добитак из ранијих година односи износ од 43.560 хиљада динара, а на добитак текуће године износ од 52.888 хиљада динара.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 608 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	608	774
Укупно	608	774

Предузеће у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза исказује износ од 608 хиљада динара који се у целости односи на депозите уплаћене од стране купаца локала, а на име обезбеђења уредног извршавања уговорених обавеза у висини троструке месечне накнаде са урачунатим ПДВ-ом.

6.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 304 хиљаде динара односе на примљене авансе од купаца у редовном току пословања.

6.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 24.385 хиљада динара у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи, које се у највећем делу односе на следеће пословне партнере:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„ЕПС Снабдевање”, Београд	5.826
„Морех” д.о.о., Београд	5.570
„Coopservice ВМК”, Београд	5.010
„Soko Security”, Предузеће за услуге	1.690
ЈКП „Градска чистоћа”, Београд	1.086
„НИС”, а.д. Нови Сад	625
ЈКП „Београдски водовод и канализација”, Београд	570
„Телеком Србија” а.д., Београд	566
„Galeb System” д.о.о.	478
„Dinex” д.о.о., Београд	463
„Завод за ДДД” ВИСАН, Београд	410
„Кристал СО” д.о.о. Београд	375
ЈКП „Београдске електране”, Нови Београд	371
„Србија данас”, Београд	366
„Frigocom”, Земун	317
Остали добављачи у земљи	662
Укупно	24.385

У току ревизије послате су конфирмације добављачима у износу од 21.776 хиљада динара ради усаглашавања исказаних обавеза Предузећа. На основу добијених конфирмација, утврђено је да је усаглашено 97% обавеза према добављачима.

6.16. Остале краткорочне обавезе

Обавезе по основу зарада на дан 31.12.2014. године износе 14.051 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	7.281	5.150
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	782	494
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.003	1.403
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.801	1.262

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	89	57
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	6
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	43	23
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	32	
Остале обавезе	2.008	31
Укупно	14.051	8.426

Остале обавезе

Предузеће у оквиру осталих обавеза на дан 31.12.2014. године исказује износ од 2.008 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за доприносе савезима – Привредна Комора Србије	19	13
Допринос Привредној Комори Београд	25	18
Остале обавезе – умањење плате за децембар 2014. године	1.964	
Укупно	2.008	31

Предузеће је дана 09.01.2015. године, приликом коначне исплате зараде за децембар 2014. године исплатило и обавезу по основу умањења плате за децембар 2014. године, на рачун Буџета Републике Србије у износу од 1.964 хиљада динара.

6.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 5.759 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза. Предузеће је месечни обвезник пореза на додату вредност. У току поступка ревизије извршило корекције обавеза за ПДВ, обрачунало припадајућу камату и изменило пореске пријаве за период од 2011 до 2015. године.

6.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 6.605 хиљада чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез из резултата	6.598	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	7	449
Укупно	6.605	449

Предузеће је утврдило коначну обавезу за порез на добит за 2014. годину у износу од 14.715 хиљада динара, уплаћена аконтација у 2014. години износи 8.117 хиљада динара. Износ од 6.598 хиљада динара исказан је као обавеза.

Предузеће није извршило обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 – Порез на добитак.

6.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 346.760 хиљада чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обрачунати други нефактурисани трошкови	1.018	403
Одложени приходи и примљене донације	345.742	354.628
Укупно	346.760	355.031

Обрачунати други нефактурисани трошкови чине трошкови за добровољно пензијско осигурање у износу од 846 хиљада динара који су фактурисани 19.01.2015. године, а односе се на 2014. годину и остали трошкови у износу од 172 хиљаде динара (Напомена 7.2.).

Одложени приходи и примљене донације у износу од 345.742 хиљада динара настали су на основу уговора између Предузећа и града Београда - Градске управе о учешћу града у финансирању реконструкције и доградње пијаце Зелени венац број 7924 од 15.09.2005 године. Оприходован је износ од 8.886 хиљада динара који се односи на обрачунату амортизацију за 2014. годину.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу 69.242 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 1.006.268 хиљада динара и укупних расхода у износу 937.026 хиљада динара. Остварени нето добитак у износу од 52.888 приказан је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	935.611	904.650	30.961
Финансијски	50.035	44	49.991
Усклађивање вредности имовине	18.826	25.082	(6.256)
Остали	1.796	7.250	(5.454)
Укупно	1.006.268	937.026	69.242
Нето губитак пословања (59-69)			(1.639)
Добитак пре опорезивања			67.603
Порески расход периода			(14.715)
Нето добитак			52.888

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга	886.810	877.829
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	8.887	9.005
Други пословни приходи	39.914	39.493
Укупно	935.611	926.327

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 886.810 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима на домаћем тржишту (изношење и депоновање смећа „Велетржница“)	6.219	6.983
Приходи од вршења услуге – фактуре (закуп локала – правна и физичка лица)	209.834	200.588
Приходи од вршења услуга – резервације, фактурисано (резервација тезги – предузетници)	93.629	88.170
Приходи од продаје услуга – „Депо“ –фактурисано од 01.03.2008. године (закуп тезги „Депо“)	17.738	30.760
Приходи од вршења услуга – фактуре ОТЦ (закуп тезги <i>бувљак</i>)	87.666	85.175
Приходи од наплате тенде ОТЦ	894	842
Приходи од продаје услуга – СТР – зелене пијаце, фактурисано (закуп тезги и резервација)	112.282	111.640
Приходи зелене пијаце – паркинг простор – фактурисано (Зелени венац)	620	766
Закуп (резервација) рамова од стране физичких лица (пољопривредника) који се наплаћује готовински	1.758	1.616
Закуп (резервација) магацина за привремени смештај пољопривредних производа од стране физичких лица који се наплаћује готовински	2.810	3.300
Закуп (резервација) тезги од стране физичких лица (пољопривредника) који се наплаћује готовински	21.894	21.973
Дневно коришћење пијачне опреме од стране физичких лица (пољопривредника) које се наплаћује готовински	331.466	326.016
Укупно	886.810	877.829

Предузеће остварује приходе од продаје производа и услуга издавањем пијачног пословног простора у складу са Правилником о издавању пијачног пословног простора, према коме се пијачни пословни простор разврстава на сталне и пијачне објекте и пијачну опрему.

Под сталним објектима, у смислу овог Правилника, сматрају се пословне зграде, локали, просторије, канцеларије, магацини и складишта која су изграђена од тврдог материјала, који су, по правилу, сталног карактера у складу са планским актом и прописима о изградњи објеката.

Под пијачним објектима, у смислу овог Правилника, сматрају се мањи, привремени монтажни објекти, киосци и други монтажни објекти формирано од типских монтажних елемената серијске производње, бруто површине од 3 м² до 30 м², који се постављају монтажом и минималним радовима на изради подлоге и прикључивањем на комуналну инфраструктуру. Под пијачним објектима сматрају се и отворене и затворене баште, атријуми, простор за продају јелки, простор за постављање аутомата, нумерисана паркинг места, тенде и слично, у величини и облику одређеним Планским актом предузећа.

Под пијачном опремом, у смислу овог Правилника, сматрају се тезге, расхладне витрине, боксови, рамови, рекламни панои и слично.

Предузеће даје на коришћење, дневно, месечно, годишње или на дужи временски период сталне објекте, пијачне објекте и пијачну опрему правним и физичким лицима и предузетницима ради обављања делатности у смислу Одлуке о пијацама и Пијачног реда, а што се појединачно регулише уговором о закупу на одређено време, резервацијом, подрезервацијом, дневном накнадом и слично.

Приходи од давања на коришћење пијачних објеката и опреме у 2014. години остваривани су по ценама утврђеним Ценовником услуга ЈКП „Градске пијаце“ Београд број 10575/3 од 28.12.2012. године који је важио до 31.01.2014. године, а од 01.02.2014. године у примени је Ценовник услуга ЈКП „Градске пијаце“, Београд број 322/2 од 22.01.2014. године.

Услуге давања на коришћење сталних и пијачних објеката и пијачне опреме предузетницима и правним лицима Предузеће фактурише на основу уговора о закупу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема закључене уговоре о закупу за 2014. годину са следећим купцима: „Велетржница“ д.о.о., Београд, „Агримес“ д.о.о., Београд (пијаца Земун), „Декус“, Београд и „Кватро“, Београд. Такође, корисници пословног простора - локала на пијаци Видиковац који су власници 49% локала дају објекте у подзакуп иако то није предвиђено уговором који су склопили са Предузећем о закупу локала.

Услуге давања у закуп (резервације) пијачне опреме (рамова, магацина и тезги) физичким лицима (пољопривредницима) Предузеће наплаћује готовински на почетку периода закупа при чему сваки промет евидентира преко фискалне касе и закупцу издаје фискални рачун.

Дневно коришћење пијачне опреме (тезги) од стране физичких лица (пољопривредника) Предузеће наплаћује готовински по важећем Ценовнику, при чему сваки промет евидентира преко фискалне касе. У 2014. години Предузеће је нову цену, која се по Решењу Привременог органа града Београда број 38-536/14-С-20 од 30.јануара 2014. године примењује од 01.02.2014. године, применило са закашњењем од четири дана. Због кашњења у примени нових цена Предузеће по основу разлике у цени није остварило приход од 88 хиљада динара.

7.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу 39.914 хиљада динара односе се на приходе по основу префактурисаних трошкова закупцима локала, и то :

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Остали пословни приходи од рефундације трошкова - чистоћа	5.077	4.860
Остали пословни приходи од рефундације трошкова - вода	9.892	9.950
Остали пословни приходи од рефундације трошкова - електрична енергија	19.024	16.110
Остали пословни приходи од рефундације трошкова - грејање	4.829	4.216
Остали пословни приходи од рефундације трошкова - накнада за коришћење грађевинског земљиште	1.092	4.357
Укупно	39.914	39.493

На основу уговора о закупу пијачног пословног простора Предузеће остварује приходе од рефундације трошкова изношења смећа, воде, електричне енергије и грејања, које на месечном нивоу префактурише закупцима у оквиру рачуна за закуп. Увидом у аналитичке евиденције и рачуноводствене исправе утврђено је да Предузеће у рачунима за закуп пословног простора за 2014. годину није префактурисало припадајуће трошкове електричне енергије за један месец у износу од 1.765 хиљада динара и припадајуће трошкове по рачунима за утрошену воду у износу од 1.002 хиљаде динара. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2014. годину потценило други пословни приход и финансијски резултат у укупном износу од 2.767 хиљада динара.

Уговорима о закупу пијачне тезге - опреме у Отвореном тржном центру (бувљак) за продају индустријско - непрехрамбених производа уређено је да је купац-предузетник дужан да плаћа накнаду за грађевинско земљиште. Предузеће је решењима Градске управе Града Београда, Секретаријата за финансије, Управа јавних прихода за подручја градских општина – Одељења Нови Београд задуживано за коришћење грађевинског земљишта за укупну површину Отвореног тржног центра Нови Београд. По пријему решења, део задужења за простор на коме се налази пијачна опрема Предузеће је префактурисавало закупцима тезги, а на основу броја регистрованих купаца.

Изменом Закона о планирању и изградњи, накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана је у порез на имовину од 01.01.2014. године. Према наводима одговорних лица Предузећа, за јануар, фебруар и март 2014. године, закупцима тезги - предузетницима на Отвореном тржном центру Нови Београд (бувљак) грешком је фактурисана накнада за коришћење грађевинског земљишта. Када је грешка уочена, Предузеће је престало да је фактурише почев од 1.априла 2014. године. Услед наведеног Предузеће је у 2014. години неосновано остварило друге пословне приходе у износу од 1.092 хиљаде динара.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да сторнира задужење закупаца тезги на Отвореном тржном центру Нови Београд (бувљак) за неосновано фактурисану накнаду за коришћење грађевинског земљишта за јануар, фебруар и март 2014. године у укупном износу од 1.310 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 904.650 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	17.454	27.879
Трошкови горива и енергије	69.729	58.472
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	332.346	338.899
Трошкови производних услуга	280.554	312.907
Трошкови амортизације	152.725	154.534
Нематеријални трошкови	51.842	52.450
Укупно	904.650	945.141

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 17.454 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Утрошени електроматеријал за одржавање	2.266	2.023
Утрошени браварски материјал за одржавање	1.994	8.069
Утрошени зидарски материјал за одржавање	1.363	3.727
Утрошени водоводни материјал за одржавање	932	1.654
Утрошени резервни ауто делови	184	428
Утрошени материјал за техничко одржавање компјутерске опреме	17	77
Утрошени материјал за одржавање расхладних уређаја	574	238
Утрошени материјал за одржавање хигијене	2.238	2.982
Утрошене индустријска со	168	354
Утрошени остали материјал за одржавање	432	742
Утрошени канцеларијски материјал	3.488	3.855
Трошкови ситног алата и инвентара	1.096	2.752
Трошкови опреме заштите на раду	2.702	978
Укупно	17.454	27.879

Трошкови материјала обрачунати су применом просечне пондерисане цене која није утврђивана у складу са параграфом 27. МРС 2 – Залихе и чланом 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12160/3-1 од 05.01.2005. године (Напомена број 6.3).

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 69.729 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Утрошена топлотна енергија	6.714	7.245
Утрошено гориво и бензин	6.595	6.750
Утрошена електрична енергија	56.420	44.477
Укупно	69.729	58.472

Утрошена топлотна енергија односи се на трошкове услуге грејања пружене од стране ЈКП „Београдске електране”, Нови Београд.

Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке на основу Уговора о купопродаји нафних деривата за моторна возила путем кредитне „НИС“ картице за гориво број 9040/1 од 21.11.2012. године закљученим са добављачем „НИС“ а.д., Нови Сад вршило набавку горива, а трошак за утрошено гориво и бензин је евидентирало на основу испостављених фактура добављача.

Трошкови електричне енергије у 2014. години у односу на 2013. годину већи су за 11.943 хиљада динара.

Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора током 2014. године вршило набавку електричне енергије од „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, што није у складу са чланом 206. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, број 57/2011, 80/2011 – испр., 93/2012 и 124/2012) према коме од 01.01.2014. године, крајњи купци треба да имају изабраног снабдевача електричном енергијом – продавца, са којим ће уговорити количину, цену и друге услове продаје електричне енергије. Према члану 145. Закона Предузеће као крајњи купац који од 01.01.2014. године нема право на јавно снабдевање по регулисаним ценама, има право на резервно снабдевање које може трајати најдуже 60 дана. Ако крајњи купац не закључи уговор о продаји са снабдевачем, оператер система је дужан да му обустави испоруку електричне енергије. Предузеће нам није презентовало Обавештење и Уговор о резервном снабдевању електричним енергијом у 2014. години.

Након спроведеног поступка јавне набавке Предузеће је са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд закључило Уговор број 11750/01 од 25.12.2014. године о набавци електричне енергије за 2015. годину. Према Решењу Владе РС број 312-11208/ 2013 од 25.12.2013. године, „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд ће обављати резервно снабдевање у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године по цени од 59,90 ЕУР/ MWh односно 0,0599 ЕУР/kWh. „ЕПС Снабдевање“ је испоручену електричну енергије у јануару 2014. години обрачунало по ценама из Ценовника од 01.08.2013. године по различитим тарифама и категоријама купаца а тек почев од фебруара 2014. године „ЕПС Снабдевање“ је фактурисало Предузећу утрошак електричне енергије у складу са Решењем Владе по цени за резервно снабдевање од 0,0599 ЕУР/ kWh у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан промета. Предузеће није уговорило набавку електричне енергије за 2014. годину у складу са обавезом из Закона о енергетици, па није било могуће утврдити ефекат описане неправилности на укупно остварене трошкове електричне енергије у односу на јединствену цену коју би Предузеће уговорило применом Закона о јавним набавкама .

Део трошкова електричне енергије у износу од 19.024 хиљада динара и трошкова топлотне енергије у износу од 4.829 хиљада динара Предузеће је рефундирало префактурисавањем закупцима пословног простора на пијацама (Напомена број 7.1).

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи састоје се од:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	252.076	252.274
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	45.121	45.156
Трошкови накнада по уговору о делу	9.152	14.466
Трошкови накнада по ауторским уговорима		77
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.251	6.965
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.519	1.744
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.212	2.976
Остали лични расходи и накнаде	16.015	15.241
Укупно	332.346	338.899

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014), 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 27/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/2013), у складу са 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), Колективним уговором, уговорима о раду, Одлуком о коефицијентима посла број 7058 од 09.09.2013. године и Ребалансом Програма пословања предузећа за 2014. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 297.197 хиљада динара и у складу су са Ребалансом Програма пословања предузећа за 2014. годину којим је планирано 303.031 хиљаду динара, што је представљено следећим прегледом:

- у хиљадама динара -

План 2014.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО			
	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	ново запослени	маса зарада	просечна зарада
I	204	25.095	123	196	23.259	119				8		1.837	230
II	204	25.095	123	196	23.301	119				8		1.794	224
III	204	25.095	123	195	23.102	118				9		1.994	222
IV	205	25.221	123	196	23.289	119				9		1.932	215
V	205	25.221	123	196	23.253	119				9		1.968	219
VI	205	25.221	123	196	23.152	118				9		2.069	230
VII	205	25.221	123	196	23.110	118				10		2.111	211

- у хиљадама динара -

План 2014.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО			
	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	ново запослени	маса зарада	просечна зарада
VIII	206	25.221	122	196	23.492	120				10		1.729	173
IX	209	25.221	121	200	23.152	116				9		2.069	230
X	207	25.473	123	198	23.404	118				9		2.069	230
XI	205	25.473	124	196	23.404	119				9		2.069	230
XII	205	25.473	124	196	23.404	119				9		2.069	230
УКУПНО	2.464	303.031	123	2.357	279.321	119				108		23.710	220
ПРОСЕК	205	25.253	123	196	23.277	119				9		1.976	220

Колективним уговором број 5133/2013 од 11.06.2013. године 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 на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. Такође, истим је дефинисано да се вредност радног часа за запослене, за текући месец утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова.

Коефицијент садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима. Коефицијенти су одређени Одлуком о коефицијентима послова број 7058 од 09.09.2013. године, а на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градске пијаце“ Београд број 1751 од 29.02.2012. године којим је регулисана систематизација. Зарада запосленог може се умањити до 20%, односно увећана до 40%, по основу сложености, обима, квалитета и услова рада.

Предузеће је Одлуком о коефицијентима посла број 7058 од 09.09.2013. године утврдило коефицијент посла за Заменика директора предузећа од 6,5, иако је чланом 50. Колективног уговора број 5133/2013 од 11.06.2013. године, на основу којег је иста донета, дефинисан распон између најнижег и највишег коефицијента 1:6. С обзиром да се за наведени посао обрачунава и исплаћује зарада на основу Закључка Градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28.04.2011. године, којим је укупан износ нето зараде за пословодство - менаџмент (искључујући директора предузећа) ограничен износ највише до 135 хиљада динара у нето износу, наведена неправилност није имала утицаја на финансијске извештаје за 2014. годину.

До новембра 2014. године, основна зарада запослених утврђивана је као производ вредности бода, коефицијената (који су дефинисани Одлуком о коефицијентима послова број 7058 од 09.09.2013. године) 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.

Поменути Колективним уговором у члану 61. Предузеће је дужно да запосленом обезбеди накнаду трошкова који улазе у зараду и то:

-трошкове исхране у току рада је накнада трошкова запосленима за исхрану у току рада у висини од 300,00 динара бруто зараде по радном дану, као и

-регрес запосленог за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечно исплаћене зараде по запосленом у Београду за децембар месец претходне године (запосленом који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је искористио мањи број дана од пуног права на годишњи одмор, има право на срезмерни износ регреса).

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-Уговорима о раду о утврђивању права, обавеза и одговорности из радног односа који су закључивани са запосленима у 2014. години у тачки која дефинише коефицијент радног места као и новчани износ бруто основне зараде, исказују се износи основне бруто зараде на дан закључења уговора који су већи од основне бруто зараде која је у обрачунским листовима запослених, и истима је дефинисано да је износ променљив и зависи од вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. Наведена неправилност није имала утицаја на финансијске извештаје за 2014. годину обзиром да се вредност бода утврђује сваки месец у зависности од расположиве масе зараде, а не уговорима о раду.

- У 2014. години Предузеће приликом обрачуна зарада у оквиру времена проведеног на редовном раду исказује додатне сате, а по основу карнета одобрених од стране руководиоца сектора који на тај начин потврђују да су запослени радили више сати од месечног фонда и да се исплаћује као редован рад. Како се ради о прековременом раду, а за које Предузеће врши обрачун као да се ради о редовном раду, исто није у складу са чланом 56 Колективног уговора којим се Предузеће обавезало да увећава основну зараду за прековремени рад у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена за 40%, као и са чланом 53 Закона о раду („Службени гласник“, број 75/2014) којима је дефинисан прековремени рад. Такође, Предузеће нема документ којим дефинише шта се сматра под прековременим радом, која је процедура за ангажовање запослених за исти, као и ко доноси одлуку о ангажовању и у каквом облику, што није у складу са чланом 192. Закона о раду („Службени гласник“, број 75/2014).

-У Предузећу се на нивоу сектора воде прегледи часова рада за обрачун – карнети за сваки месец, одговорно лице својим потписом оверава документ. Исти представља основ финансијској служби за обрачун зарада. На основу прегледа који су нам били презентовани, као и обрачунских листа за поједине запослене утврдили смо да постоје неслагања у броју радних часова у прегледу часова рада за обрачун и обрачунским листовима.

Поред наведеног, у новембру 2014. године дошло је до промене (смањења) коефицијената за три запослена, а да при том није било основа за наведену промену. Софтвер у коме се врши обрачун зарада омогућава лицу из финансијске службе да врши измене података везаних за коефицијенте, а да при том у Предузећу није успостављен систем интерне контроле који би онемогућио напред наведену радњу.

-Обрачун и исплате зарада за новембар и децембар 2014. године су вршене на основу вредности основице – бод која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада за поменуте месеце, а тако утврђена вредност основице - бод се умањивала за 10%. Предузеће је како је прописано чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), уплатило у Буџет Републике Србије износ од 3.956 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу утврђене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основица – бод које нису умањене и укупног износа плата обрачунатих применом основица – бод која је умањена за 10%. Наведеним, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 5. став 1. поменутог Закона којим се захтева примена основице за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења истог и на коју се врши умањење за 10%.

-Предузеће је у 2014. години вршило обрачун накнаде трошкова запосленима за исхрану у току рада по радном часу.

Такође, исплата регреса запосленима за коришћење годишњег одмора у 2014. години вршила се месечно, унапред, без обзира колики су број дана одмора користили. Поред наведеног, Предузеће у 2014. години не поседује евиденцију по запосленима о броју неискоришћених дана годишњег одмора. Наведено, није у складу са чланом 61. Колективног уговора.

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

Препорука број 26:

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, Колективним уговором, као и да успостави систем интерне контроле над обрачуном зарада.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 9.192 хиљаде динара и нису у складу са Ребалансом Програма пословања за 2014. годину којим је планирано 8.976 хиљада динара. Односе се на накнаду за обављање послова кафе куварице, бравара, одржавања, услуга утврђивања минималних техничких услова за заштиту животне средине, за мере обезбеђења комуналног реда око пијаца, припрема и израда предлога за израду базе података за праћење и надзор над реализацијом активности на коришћењу капацитета и зависних фактора, помоћне послове на обнови и уређењу локација намењених на реализацији пројекта „Пијаце - тргови и „тргови - пијаце“ њихово привођење намени, припреме и израде програма методологије и система обраде података за потребе система обезбеђења лица и докумената. Обзиром да су неки од наведених послова дати Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градске пијаце“ Београд број 1751 од 29.02.2012. године, као на пример послови кафе куварице, послови везани за мајстора одржавања, као и послови кординатора – референт пијаца у Сектору пијачних услуга послова

сматрамо да Предузеће није код наведених послова поступило у складу са чланом 199. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) по ком Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује поштујући законска ограничења, односно да се такви уговори закључују само за обављање послова који су ван делатности послодавца.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, исказани у износу од 6.251 хиљаду динара и односе се на:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима – физичка лица	2.110	
Трошкови омладинских задруга	4.141	6.965
Укупно	6.251	6.965

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима – физичка лица исказани су у износу од 2.110 хиљада динара и у складу су са Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2014. годину којим је планирано 3.143 хиљаде динара. Односе се на зараде радника који су ангажовани на пословима: кафе куварице, припреме и израде решења методологије и система обраде података за потребе вршења провере и процедура за надзор над реализацијом финансијских и материјалних показатеља и документације из области Предузећа, помоћне радње из домена послова одржавања објеката и опреме по налогу шефа Техничког сервиса, реструктуирања базе података корисника услуга (закупаца), помоћни послови на обнови и уређењу објеката и опреме и њихово привођење намени, послови достављања штампарским материјала руководиоцима, мере обезбеђивања комуналног реда на пијаци, сачињавања прегледа евиденција закључених уговора о коришћењу пијачног простора и објеката и друго. Предузеће је лицима која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима други део накнаде за децембар месец 2014. године обрачунало и евидентирало у јануару 2015. године, иако се ради о трошковима који су настали у 2014. години. Наведено је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2014. годину потцењених трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 437 хиљада динара, обавеза према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 260 хиљада динара, као и осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 177 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години налогом број РД 190 од 09.01.2015. године извршило корекцију и рекласификовало износ од 437 хиљада са трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Трошкови омладинских задруга исказани су у износу од 4.141 хиљаду динара, што није у складу са Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2014. годину којим је планирано 4.009 хиљада динара. Омладинске задруге „Нова - К Биро“ Београд и „Савски Венац“ испостављају месечне упуте – уговоре који важе 30 календарских дана од дана издавања и који потписивањем од стране Предузећа постају рачун, а на основу потписаних карнета Сектора техничког сервиса у коме су лица преко омладинске задруге обављала послове.

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 118/2014).

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Предузеће је у току 2014. године у оквиру трошкова накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказивало накнаде волонтерима у износу од 1.519 хиљада динара. Ребалансом Програма пословања за 2014. годину исти су предвиђени износом од 1.671 хиљаду динара.

Оснивањем Волонтерског Центра 2011. године, у сарадњи са Пољопривредним факултетом и Факултетом ветеринарске медицине из Београда, Предузеће ангажује волонтере ради стручног оспособљавања. Исто је у складу са чланом 35 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, којим је предвиђено да се лице може примити ради стручног оспособљавања у својству волонтера и да он у том периоду неће примати плату, као и да се права, обавезе и одговорности волонтера уређују уговором који закључује директор Предузећа.

Поред Волонтерског Центра, у сарадњи са Центром за развој каријере и саветовање студената у току 2014. године ангажовани су студенти у циљу реализације пројекта Универзитетске радне праксе. Уговоре о волонтирању и Уговоре о стручном усавршавању Предузеће је склапало са истима на периоде од 11 месеци, односно на 4 месеца уз накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају и накнаду трошкова топлог оброка а у све укупном износу до 10 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Предузеће у оквиру трошкова члановима управног и надзорног одбора исказује расходе по основу накнада члановима и председнику надзорног одбора у износу од 2.212 хиљада динара, што није у складу са Ребалансом Програма пословања за 2014. годину у коме је планиран износ 2.211 хиљада динара. Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-3008/13 - Г од 18. јула 2013. године који је донео Градоначелник града Београда.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 16.015 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Остале накнаде трошкова запосленима - члановима синдиката	353	
Отпремнине приликом одласка у пензију	3.822	476
Јубиларне награде	3.618	4.307
Солидарна помоћ	307	501
Накнаде трошкова превоза са радног места и на радно место	7.107	7.046
Накнаде трошкова смештаја, исхране и пореза на службеном путу у земљи	457	1.124
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи и иностранству	77	135
Накнаде трошкова смештаја, исхране и пореза на службеном путу у иностранству	57	634
Накнаде трошкова запосленима - дневнице	217	
Трошкови коришћења сопственог возила у службене сврхе		23
Остале накнаде трошкова запосленима (Нова година, 8. март)		817
Накнада трошкова другим физичким лицима		35
Давања другим лицима на име солидарне помоћи, поклона и сл.		143
Укупно	16.015	15.241

Предузеће у оквиру осталих накнада трошкова запосленима – члановима синдиката исказује расходе по основу обрачунатих и исплаћених накнада председнику синдиката у бруто износу од 353 хиљаде динара.

У периоду од 2011. године до дана ревизије Предузеће је вршило исплату председницима синдиката, поред пуног износа зараде за пун фонд часова, месечне износе на име плаћања 60 часова рада, које поменути по основу права утврђеним Законом о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014 и Колективним уговором могу да користе за обављање своје функције – председник синдиката. Наведено је у супротности са чланом 211. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) којим је регулисано да овлашћени представник синдикалне функције има право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције, као и са чланом 92. Колективног уговора број 5133 од 11.06.2013. године којим је Предузеће дужно да обезбеди 60 плаћених часова месечно у Предузећу за обављање његове функције.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да обустави даље исплате председнику синдиката по основу плаћања 60 часова рада месечно за обављање те функције, а које би поменути требао да обавља у оквиру свог месечног фонда радних часова и за које му Предузеће исплаћује зараду.

Исплаћене отпремнине за одлазак у пензију у укупном износу од 3.822 хиљаде динара и исплаћене јубиларне награде у укупном износу од 3.618 хиљада динара, у целини су евидентирани на терет расхода текуће године. Предузеће није у 2014. години, а ни у ранијим годинама вршило резервисање за трошкове отпремина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину Предузеће је обелоданило да није вршило резервисање по основу отпремнина с обзиром на Инструкције Секретаријата за привреду „Града Београда“ од 23.11.2009. године, а у циљу спровођења мера редуковања трошкова пословања.

7.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 280.554 хиљаде динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	6.715	8.391
Трошкови услуга одржавања	22.424	28.115
Трошкови закупнина	6.652	10.259
Трошкови рекламе и пропаганде	2.234	7.290
Трошкови осталих услуга	242.529	258.852
Укупно	280.554	312.907

Трошкови транспортних услуга

Структура трошкова транспортних услуга приказана је табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови услуга превоза у земљи	150	255
Трошкови телефона и поштанских марака	3.937	5.472
Други трошкови транспортних услуга	210	250
Трошкови интернета	550	1.316
Трошкови за L2VPN Е - вод, директан пренос података	1.868	1.098
Укупно	6.715	8.391

Предузеће је услуге фиксне и мобилне телефоније, као и интернета користило у 2014. години на основу уговора закључених са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд. Набавка услуга мобилне телефоније у износу од 2.412 хиљада динара и услуга интернета у износу од 2.418 хиљада динара, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке. Предузеће је 25. децембра 2014. године закључило уговор за услуге мобилне телефоније са предузећем „Теленор“ д.о.о., Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 57/14, који је у примени од јануара 2015. године.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 22.424 хиљаде динара односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Услуге одржавања основних средстава	9.340	16.020
Услуге текућег одржавања - возила	2.204	4.138
Услуге текућег одржавања - фискалне касе	897	742
Услуге текућег одржавања - расхладни уређаји	5.774	4.134
Услуге текућег одржавања - лифтови	292	505
Услуге текућег одржавања - телефони	243	774
Услуге инвестиционог одржавања	3.674	1.802
Укупно	22.424	28.115

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 9.340 хиљада динара, највећим делом се односе на:

- извршене електроинсталационе радове од стране добављача „Onicom“ d.o.o., Београд у износу од 1.431 хиљада динара,
- извршене радове на одржавању постројења и инсталација грејања од стране добављача „Монтинг монтажа“, Београд у износу од 1.277 хиљада динара,
- услуге одржавања мрежне опреме – добављач „Marketing business system“, Београд у износу од 633 хиљаде динара,
- услуге одржавања инсталације водовода и канализације, ангажовање wome и услуге чишћења септичних јама – добављач „Витон“ д.о.о., Болеч у износу од 1.352 хиљаде динара,
- услуге поправке ручног алата од стране добављача „Блекер“ д.о.о., Београд у износу од 330 хиљада динара,
- услуге одржавања сервера – добављач „Format PC“, Београд у износу од 391 хиљада динара,
- услуге демонтаже система за орошавање - добављач „Телекомелектро“ д.о.о., Нови Сад у износу од 502 хиљаде динара и СЗР „Мустра“, Београд у износу од 112 хиљада динара,
- услуге монтаже и демонтаже стакала - добављач СЗР „Стаклопан“, Београд у износу од 433 хиљаде динара.

Услуге текућег одржавања возила исказане у износу од 2.204 хиљаде динара односе се на трошкове сервисирања возила у износу од 1.075 хиљада динара по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама и остале трошкове одржавања возила (прање, подмазивање, вулканизерске услуге, технички преглед и аутомеханичарске услуге) у износу од 1.129 хиљада динара.

Трошкови текућег одржавања – расхладни уређаји у износу од 5.774 хиљаде динара односе се на услуге одржавања система расхладних витрина на пијацама пружене од добављача „Фригоком“ д.о.о., Београд и „Сокоинжењеринг“ д.о.о., Београд по спроведеним поступцима јавних набавки.

Трошкови инвестиционог одржавања исказани у износу од 3.764 хиљаде динара највећим делом се односе на услуге побољшања осветљења на ТЦ Меркатор извршене од стране ЈКП „Јавно осветљење“, Београд у износу од 1.171 хиљада динара, израда радова на санацији кровне конструкције у износу од 1.438 хиљада динара и израда и монтажа ПВЦ столарије у износу од 1.063 хиљаде динара.

Трошкови закупнина

Трошкови закупа у износу од 6.652 хиљаде динара највећим делом се односе на услуге закупа пословног простора, на основу закључених уговора, у продајном центру „Депо“ закуподавца ЈКП „ГСП“, Београд у износу од 3.975 хиљада динара и закуп пословног простора у Булевару краља Александра 297 у износу од 2.171 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкове рекламе и пропаганде у износу од 2.234 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови оглашавања - медији	126
Трошкови оглашавања - пропагандне поруке	270
Трошкови рекламе - филмови и видео касете	1.242
Остали трошкови рекламе и пропаганде	596
Укупно	2.234

Предузеће је евидентирало трошкове рекламе и промоције - филмови и видео касете у укупном износу од 1.242 хиљаде динара који се односе на израду видео материјала, монтирање и постављање на web site, од стране добављача „Инфобиро“ д.о.о., Београд и снимање емисије у сврху промоције предузећа, од стране добављача „Биославија“ д.о.о., Београд.

Набавка трошкова рекламе и промоције у износу од 1.242 хиљаде динара, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за трошење јавних средстава у сврхе рекламе и пропаганде, чиме је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 242.529 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови за утрошену воду	42.790
Трошкови чишћења и изношења смећа	8.740
Санитарно одржавање пијаца	143.040
Трошкови дератизације	1.415

Назив	2014. година
Трошкови чувања имовине	41.103
Трошкови осталих услуга	5.441
Укупно	242.529

Санитарно одржавање пијаца у износу од 143.040 хиљада динара односи се на:

- услуге одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама пружене од добављача „Морех“ д.о.о., Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 16/13, закљученог уговора број 2605/1 од 23.04.2013. године и Анекса I уговора од 4420 од 19.05.2014. године. Вредност извршених услуга у 2014. години износи 25.581 хиљада динара, од чега се износ од 8.775 хиљада динара односи се на реализацију уговора из 2013. године, а износ од 16.806 хиљада динара односи се на трошкове одржавања хигијене у млечним халама и расхладним витринама без спроведеног поступка јавне набавке,

- услуге санитарно хигијенског чишћења пијаца, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 109/12 по партијама, и закључених уговора са добављачима „Морех“ д.о.о., Београд; „СоперсERVICE ВМК“, д.о.о., Стара Пазова и „Тесон систем“ д.о.о., Београд (као група понуђача) са роком важења две године. Вредност извршених услуга у 2014. години износи 117.459 хиљада динара,

Трошкови чувања имовине исказани у износу од 41.103 хиљаде динара настали су на основу пружених услуга обезбеђења градских пијаца од добављача „Soko Group“ д.о.о., Београд на основу Анекса XIV Уговора број 1892 од 09.04.1999. године, закљученог 18.04.2011. године. Предузеће је вршило набавку услуга обезбеђења без спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 5.441 хиљада динара, односе се на:

-услуге постављања и склапања мобилних тезги на пијацама у износу од 1.487 хиљада динара пружене од добављача ПР „Озон“, Београд,

-услуге за извршени рад радника пружаоца услуга на основу упута - уговора у износу од 3.109 хиљада динара пружене од добављача „Кадар плус“ д.о.о., Београд и „Сиом Инвест“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора. Предузеће је вршило набавку услуга ангажовања радника од добављача - пружаоца услуга за обављање послова за потребе предузећа у вредности 3.109 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће нема евиденцију остварених радних сати и радних листа ангажованих радника преко добављача „Кадар плус“ д.о.о., Београд и „Сиом Инвест“ д.о.о., Београд које су основ за обрачун накнаде у складу са уговорима о вршењу услуга. Уговори су у раскинути у октобру 2014. године.

-остале услуге у износу од 570 хиљада динара.

Предузеће је уступило на коришћење све пијачне тоалете на пијацама - Агенцији за одржавање и чишћење стамбених објеката и тоалета „Озон“ Београд на основу закључених годишњих уговора о пословно - техничкој сарадњи, а у циљу одржавања у исправном стању тоалета на пијацама према приложеној спецификацији, у складу са важећим прописаним санитарним условима, као и право наплате услуга коришћења истих на пијацама по ценама из ценовника Предузећа. Предузеће нема рачуноводствене исправе о насталим пословним променама, тако да исте није ни евидентирало у својим пословним књигама.

Спецификацијом тоалета по пијацама која по уговору из 2014. године чини његов саставни део, уступљено је 19 тоалета, док се по изјави руководиоца сектора пијачних услуга Предузећа наплаћује услуга коришћења тоалета на 30 пијаца. Међу наведеним пијачним тоалетима у спецификацији налазе се и тоалети на Кванташкој пијаци, као и тоалети на Депоу, иако се ради о пијацама које Предузеће не користи и не управља са истим (Кванташка пијаца је пренета Граду Београду 2012. године, а Депо је изгорео у августу месецу 2014. године – објекат је био закупљен од закуподавца „ГСП“ Београд). Спецификације о уступљеним тоалетима на пијацама нису достављене на увид као саставни део уговора закључених 2013. и ранијих година, тако да се не може утврдити на којим пијацама су уступљени тоалети на коришћење агенцији „Озон“, Београд.

По уговору агенција „Озон“, Београд се обавезала да одржава све тоалете на пијацама у исправном стању, што подразумева да: одржава чистоћу, испуњава санитарне услове у складу са законом, одржава водоводне уређаје у исправном стању (водокотлиће, вц шкољки, сијалица, вентила, славина), врши дезинфекцију, брише зидове, подове, санитарне уређаје, врата, браве, набавља сапун и тоалет папир и посуде за држање сапуна и тоалет папира. Поред тога, обавезује се да радно време усклади са радним временом пијаца. Предузеће ће сносити трошкове електричне енергије, воде, грејања, грађевинског земљишта, таксе, као и евентуалне трошкове који настану услед дотрајалости објекта и инсталација (пуцања водоводних цеви, прокишњавања и сл.) које је и евидентирало у својим пословним књигама. Такође је предвиђено да се сачини записник о примопредаји објеката на дан потписивања уговора, као и да се врши контрола извршавања одредби уговора од стране Предузећа. Није нам достављен на увид записник о примопредаји објеката, као ни докуменат о извршеној контроли о спровођењу обавеза из уговора.

Уговором о пословно - техничкој сарадњи којим је уређено уступање пијачних тоалета на пијацама, Агенцији „Озон“, Београд, нису дефинисана права и обавезе уговорних страна у складу са одредбама Закона о облигационим односима, односно издавање у закуп објеката, цена закупа и наплата закупнине. Предузеће ЈКП „Градске пијаце“ не евидентира у својим пословним књигама уговорни пословни однос, односно пословне промене уступања пијачних тоалета, не поседује рачуноводствене исправе везане за настале пословне промене, не остварује приходе од закупа, не обрачунава порез на додату вредност на пружену услугу. Међутим, Предузеће сноси споредне трошкове који су саставни део закупа и евидентира их у пословним књигама. Спецификација пијачних тоалета као саставни део уговора о пословно - техничкој сарадњи, садржи и пијацу „Депо“ иако постоји закључен уговор о одржавању хигијене тог санитарног чвора, по спроведеном поступку јавне набавке, на основу кога су настали трошкови у износу од 661 хиљада динара у 2014. години који су и плаћени Агенцији „Озон“, Београд.

Обзиром да не постоје рачуноводствене исправе о насталим пословним променама у складу са закљученим уговором о пословно - техничкој сарадњи, односно Предузеће није издавало рачуне за услугу уступања пијачних тоалета агенцији „Озон“ Београд у периоду од 2011. године до дана вршења ревизије, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и чланом 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 142/2014), нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу истим чланом Закона. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину. Трошкове електричне енергије, воде, грејања, грађевинског земљишта, такси, који су дефинисани уговором плаћа Предузеће, а права и обавезе уговорних страна у погледу закупа, цене закупа и наплате услуга коришћења пијачних тоалета уговором нису дефинисана.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да у складу са одлуком Оснивача, услугу уступања пијачних тоалета врши на основу потписаног уговора са изабраним закупцем, да уговором дефинише наведени пословни однос, као и да све пословне промене по основу уговора евидентира у својим пословним књигама на основу насталих рачуноводствених исправа.

7.2.5. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	3.630	3.233
Трошкови амортизације грађевинских објеката	85.436	83.559
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина	27.843	26.493
Трошкови амортизације постројења и опреме	35.816	41.249
Укупно	152.725	154.534

7.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 51.842 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	6.820	11.764
Трошкови репрезентације	2.488	3.939
Трошкови премија осигурања	15.431	17.382
Трошкови платног промета	1.202	996
Трошкови чланарина (привредним коморама и струковним удружењима)	1.725	2.164
Трошкови пореза	16.558	11.902
Остали нематеријални трошкови	7.618	4.303
Укупно	51.842	52.450

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 6.820 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	390
Трошкови адвокатских услуга	464
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга правних лица	991
Трошкови здравствених услуга	229
Трошкови стручног образовања запослених	32
Трошкови услуга у вези са стручним усавршавањем (семинари, симпозијуми и сл.)	405
Трошкови услуга за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	475
Трошкови осталих непроизводних услуга	3.834
Укупно	6.820

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 464 хиљаде динара односе се на трошкове приватних извршитеља у износу од 400 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга у судским споровима у износу од 64 хиљаде динара.

Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга правних лица односе се на услуге „Buzz havas world wide Belgrade“, д.о.о. Београд на изради Стратегије комуникације са циљаним јавностима, по Уговору из 2013. године закљученом након спроведеног поступка јавне набавке.

Највећи појединачни трошкови осталих непроизводних услуга односе се на услуге микрофилмовања документације у износу од 394 хиљада динара, услуге израде налепница на стакленим површинама млечних хала пијаца у износу од 309 хиљада динара, услуге директне штампе логотипа Предузећа на даскама за мобилне тезге у износу од 154 хиљаде динара, услуге clipping сервиса у износу од 653 хиљаде динара, услуге паркирања у износу од 117 хиљада динара, услуге израде видео материјала и постављање на интернет страници у износу од 116 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 2.488 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови репрезентације у пословним просторијама	1.572
Трошкови репрезентације – угоститељске услуге	259
Трошкови по основу угоститељских услуга приликом јубиларних прослава	450
Трошкови поклона - репрезентација	207
Укупно	2.488

Програм пословања Предузећа за 2014. годину не садржи критеријуме за коришћење средстава репрезентације, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима. Предузеће нема Правилник о коришћењу средстава репрезентације.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 15.431 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	4.477	5.771
Трошкови премија осигурања возила	484	492
Трошкови премија добровољног пензијског осигурања запослених	10.470	11.119
Укупно	15.431	17.382

Предузеће је на основу фактуре по листовима покрића за осигурање имовине и лица за септембар 2014. године, издате у складу са Уговором о осигурању са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд број 5930/1 од 14.08.2013. године, на име премије трошкова осигурања прокњижило износ од 333 хиљаде динара. Када су издате нове полисе за период 01.09.2014 - 01.10.2015. године, Компанија „Дунав осигурање“ је испоставила фактуру за свих 12 месеци, у којој је одбила уплату по претходном рачуну као авансну уплату, тако да је у фактури исказала само разлику за уплату од 2.548 хиљада динара. Укупни трошкови осигурања за период 01.09.2014 - 01.10.2015. године представљају збир износа за плаћање по ове две фактуре и износе 2.881 хиљаду динара.

Приликом разграничавања трошкова осигурања имовине и лица Предузеће је на име трошкова осигурања за септембар 2014. године прокњижило цео износ на фактури по листовима покрића за септембар месец и 1/12 остатка по фактури за осигурање имовине и лица за 12 месеци, и тиме је исказало већи износ трошкова осигурања имовине и лица за 2014. годину него што они сразмерно јесу за 165 хиљада динара.

Предузеће је на основу Колективног уговора и Уговора са добровољним пензијским фондом „Дунав“ из 2004. године, на терет својих средстава уплаћивало премију за добровољно додатно пензијско осигурање запослених, у висини 10% нето исплаћене зараде запосленог а највише до неопорезивог износа утврђеног за 2014. годину. Након закључења новог Колективног уговора у јануару 2015. године, није добијена сагласност Оснивача за наставак уплате премије за добровољно додатно пензијско осигурање запослених на терет Предузећа, тако да је она након уплате за јануар 2015. године престала да се уплаћује.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 16.558 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на имовину	14.412	3.514
Накнада за грађевинско земљиште		11.902
Комунална такса за истицање фирме	1.692	656
Накнада за испуштену воду - водна добра	454	437
Укупно	16.558	16.509

Трошкови пореза на имовину исказани су у износу плаћеног пореза на имовину који је за 19 хиљада динара нижи од обрачунатог по пореској пријави, што није у складу са обрачунском основом рачуноводства прописаном МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. У току ревизије Предузеће је платило преостали износ пореза на имовину за 2014. годину у износу од 19 хиљада динара које је прокњижило као накнадно утврђене трошкове из ранијег периода.

Порез на имовину

Ред. број	Општина	Порез
2.	Савски венац	3.618
9.	Нови Београд	3.309
5.	Звездара	2.092
1.	Врачар	1.265
10.	Земун	969
7.	Вождовац	927
6.	Раковица	756
4.	Палилула	719
3.	Стари град	451
8.	Чукарица	324
Укупно		14.431

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на имовину („Службени гласник РС”, број 47/13) прописано је да су јавна предузећа дужна да до 31.03.2014. године поднесу пореску пријаву ППП-1 за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину. Обвезник пореза на имовину је ималац права, корисник непокретности, држалац непокретности, као и прималац лизинга.

Предмет опорезивања су сви објекти и земљиште јавних комуналних предузећа, без обзира на основ коришћења и својинска права, осим за оне објекте који непосредно служе за обављање комуналних делатности (плато, канцеларије и магацини), а за које је чланом 12. Закона (став 1. тачка 9 и 11.) прописано ослобођење.

Град Београд је донео Одлуку о одређивању зона за утврђивање пореза на имовину („Службени лист града Београда”, број 55/13).

Предузеће је пријавило порез на имовину на локале и магацине који се издају.

Предузеће нема тачне податке о свим непокретностима и грађевинском земљишту које користи.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.618 хиљада динара и односе се на :

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Разлика по умањењу зарада 10 % у јавном сектору	3.956	
Разлика по умањењу накнада Надзорном одбору 10% у јавном сектору	76	

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови часописа и стручне литературе	887	839
Трошкови административних такси, спорова, судских вештачења, регистрације возила	940	2.021
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	1.835	1.443
Укупно	7.618	4.303

Предузеће је у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало износ од 3.956 хиљада динара који представља разлику по умањењу зараде 10% у јавном сектору за новембар и децембар 2014. године. Поред наведеног износа, у оквиру осталих нематеријалних трошкова Предузеће је исказало и износ од 76 хиљада динара који представља разлику по умањењу накнада Надзорном одбору 10% у јавном сектору за новембар и децембар 2014. године.

7.3. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода Предузећа, дата је следећом табелом :

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата		61.048
Позитивне курсне разлике	1	1
Укупно	50.035	61.049

Приходи од камата обухватају приходе од обрачунатих камата за орочене депозите у износу од 48.652 хиљаде динара и приходе по основу обрачунатих затезних камата за потраживања у износу од 1.382 хиљаде динара.

Приходи од обрачунатих камата за орочене депозите приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година
Banca Intesa а.д. Београд	46.033
Piraeus Bank а.д. Београд	2.469
Комерцијална банка а.д. Београд	150
Укупно	48.652

Предузеће је исказало приходе од обрачунатих камата за орочене депозите код пословних банака по основу уговора о орачавању. (Напомена 6.5.)

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 44 хиљаде динара састоје се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	38	19
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	6	10
Укупно	44	29

7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	18.826	15.420
Укупно	18.826	15.420

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи односе се на наплаћена потраживања од купаца за које је раније била извршена исправка вредности потраживања.

7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	25.082	30.606
Укупно	25.082	30.606

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана односи се на исправку потраживања од купаца (Напомена 6.4.).

7.7. Остали приходи

Остали приходи у износу од 1.796 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од накнада штете, тендери и друго	1.109	
Укупно	1.796	717

7.8. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 7.250 хиљада динара односе се на:

у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	895	11.192
Расходи по основу директних отписа потраживања	74	331
Расходи по основу расхоровања залиха материјала коме је током године истекао рок употребе (фарба) и по попису на крају године	147	415
Расходи по основу принудне наплате и трошкова по пресуди	2.849	376
Пенали – инвалиди и казне	1.040	473
Карте за представе и утакмице и закуп термина за рекреацију	1.544	
Донације, спонзорства и бонови за гориво	644	3.772

у хиљадама динара -

Назив	2014. година	2013. година
Заокружење - разлика	57	108
Укупно	7.250	16.667

Највећи део расхода по основу принудне наплате и трошкова по пресуди у износу од 2.780 хиљада динара односи се на уплату на текући рачун „ЕДБ” д.о.о., Београд, а по основу правоснажне пресуде којом се Предузеће обавезује као солидарни дужник да измири обавезу према извршном повериоцу Сањи Стешевић – предузетник.

Предузеће у оквиру осталих расхода, такође исказује и расходе по основу пенала које плаћа зато што немају довољан број запослених инвалида, обзиром на укупан број запослених.

7.9. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Предузеће је приказало нето добитак/губитак периода:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приход - исправка грешака из ранијег периода	998
Расход - исправка грешака из ранијег периода	2.637
Нето ефекат (69-59):	(1.639)

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није уређено шта се сматра материјално значајном грешком, односно није дефинисан праг материјалности. По изјави шефа рачуноводства, сви приходи и расходи који нису евидентирани у периоду на који се односе, евидентирају се у пословним књигама као приходи или расходи по основу исправки грешака из ранијих година, односно настале грешке су безначајне, без обзира на вредност, те не утичу на корекцију пословног резултата. Предузеће је у посматраном периоду остварило приход по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 998 хиљада динара и расход у износу од 2.637 хиљада динара који представљају приходе, односно расходе по основу евидентираних фактура у 2014. години које се односе на претходни пословни период.

7.10. Нето добитак

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 52.888 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Добитак пре опорезивања	67.603
Порески расход периода	(14.715)
Нето добитак	52.888

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, а односе се на:

- додатне податке који нису презентовани у финансијским извештајима,
- Руководство Предузећа није обелоданило изложеност појединим ризицима пословања,
- Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило накнаде кључног руководећег особља, што није у складу са параграфом 16. МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна, према коме ентитет обелодањује накнаде кључног руководећег особља у укупном износу и по појединим категоријама примања,

- Предузеће није обелоданило фер вредност инвестиционих некретнина, како је то прописано МРС 40 – Инвестиционе некретнине
- Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило податке ко је донео и ког датума Одлуку о одобравању финансијских извештаја.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Судски спорови у којима се Предузеће јавља као тужилац - поверилац:

Предузеће на дан 15.05.2015. године води већи број судских спорова због немогућности наплате доспелих потраживања у укупном износу од 29.704 хиљаде динара, поред тога, Драговић Михаилу – судском извршитељу прослеђени су предмети за наплату у укупном износу од 28.974 хиљаде динара.

Судски спорови у којима се Предузеће јавља као тужени - дужник:

На основу прегледа судских спорова Сектора за правне послове Предузећа на дан 15.05.2015. године, идентификовали смо да се против Предузећа води девет судских спорова за новчану накнаду за експрописано земљиште (укупна утврђена вредност спорова износи 194.075 хиљада динара) и накнаду штете (укупна утврђена вредност спорова износи 10.586 хиљада динара). С обзиром да је вредност наведених спорова материјално значајна, а да Предузеће није вршило процену исхода ових спорова није било могуће да утврдимо евентуално постојање потенцијалне обавезе и њеног утицаја на финансијски резултат за 2014. годину, односно вероватноћу одлива ресурса у складу МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

13. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

На рачун Предузећа, уплаћен је износ од 3.280 хиљада динара изводом од 03.07.2015. године код Banca Intesa а.д. Београд, од стране Астра банке у стечају, на име исплате по решењу 1ST 168/2010 за другу накнадну исплату (напомена 6.5).

Чланови друштва су дана 08.04.2015. године закључили уговор о преносу удела без накнаде, којим преносилац удела - ЈКП „Градске пијаце“ преносе удео од 40% основног капитала друштва „Велетржница - Београд“ , на стицаоца удела - град Београд. Пренос удела без накнаде је регистрован код Агенције за привредне регистре Решењем БД 30679/2015 од 09.04.2015. године.

Обзиром да пренос удела без накнаде за Предузеће представља губитак и да укупна вредност учешћа у основном капиталу привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о., по основу уплаћених и унетих улога износи 905.920 хиљада динара, извршени пренос удела без накнаде ће имати негативан ефекат на финансијски резултат и финансијски положај Предузећа у наредном периоду (напомена 6.3).

У складу са МРС 10 - Догађаји после извештајног периода Предузеће је приликом састављања годишњег финансијског извештаја за 2014. годину узело у обзир наплату спорних потраживања закључно са 31.01.2015. године у износу од 1.600 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1817/2015-06/10
Београд 22. децембар 2015. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	5
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	6
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	7

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		6.176.415	6.309.751
Нематеријална улагања	6.1.	19.686	18.425
Некретнине, постројења и опрема	6.2.	5.250.067	5.384.564
Дугорочни финансијски пласмани	6.2.	906.662	906.762
<i>Учешћа у капиталу</i>		<i>905.920</i>	<i>905.920</i>
<i>Остали дугорочни финансијски пласмани</i>		<i>742</i>	<i>842</i>
ОБРТНА ИМОВИНА		1.329.080	1.137.303
Залихе	6.3.	10.254	12.369
Потраживања по основу продаје	6.4.	48.506	39.941
Друга потраживања	6.4.	2.387	3.522
Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	1.173.000	863.000
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	88.011	208.802
Порез на додатну вредност	6.7.	2.147	1.395
Активна временска разграничења	6.8.	4.775	8.274
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
УКУПНА АКТИВА		7.505.495	7.447.054
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.		
П А С И В А			
КАПИТАЛ		7.107.023	7.055.592
Основни капитал	6.10.	2.338.716	2.338.716
Резерве	6.10.	368.576	368.576
Ревалоризационе резерве	6.10.	4.303.283	4.304.467
Нераспоређени добитак	6.10.	96.448	43.833
Нереализовани добици по основу хов			
Нереализовани губици по основу хов			
Учешће без права контроле			
Губитак			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			
Дугорочна резервисања			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.18.		
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		398.472	391.462
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	608	774
Примљени аванси, депозити и кауције	6.12.	304	285
Обавезе из пословања	6.13.	24.385	19.729
Остале краткорочне обавезе	6.14.		
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	6.15.		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.16.		
Пасивна временска разграничења	6.17.		
УКУПНА ПАСИВА			
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.9.		

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		935.611	926.327
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	7.1.	886.810	877.829
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	7.1.	8.887	9.005
Други пословни приходи	7.1.	39.914	39.493
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		904.650	945.141
Набавна вредност продате робе			
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга			
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга			
Грошкови материјала	7.2.	17.454	27.879
Грошкови горива и енергије	7.2.	69.729	58.472
Грошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.	332.346	338.899
Грошкови производних услуга	7.2.	280.554	312.907
Грошкови амортизације	7.2.	152.725	154.534
Грошкови дугорочних резервисања			
Нематеријални трошкови	7.2.	51.842	52.450
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		30.961	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			18.814
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	50.035	61.049
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	44	29
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	7.5.	18.826	15.420
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	7.6.	25.082	30.606
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.7.	1.796	717
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.8.	7.250	16.667
ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		69.242	11.070
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.9	1.639	2.520
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		67.603	8.550
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		14.715	7.253
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
НЕТО ДОБИТАК	7.10.	52.888	1.297
НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	7.10.	52.888	1.297
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
Смањење ревалоризационих резерви		1.184	1.275
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
б) губици			
4.Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.184	1.275
ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		178	191
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.362	1.466
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		51.526	
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			169

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

-ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
-у хиљадама динара-		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.152.726	1.375.715
Продаја и примљени аванси	1.051.647	873.469
Примљене камате из пословних активности	1.382	61.048
Остали приливи из редовног пословања	99.697	441.198
Одливи готовине из пословних активности	995.942	1.297.016
Исплате добављачима и дати аванси	517.755	656.496
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	332.346	330.505
Плаћене камате	38	
Порез на добитак	8.461	9.186
Одлив по основу осталих јавних прихода	137.342	300.829
Нето прилив готовине из пословних активности	196.784	76.699
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	49.149	61.048
Остали финансијски пласмани	497	
Примљене камате из активности инвестирања	48.652	61.048
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	325.505	335.174
Куповина акција и удела		1.286
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	15.505	50.583
Остали финансијски пласмани (одливи)	310.000	283.305
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	276.356	274.126
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Прилив готовине из активности финансирања		
Одливи готовине из активности финансирања	1.219	607
Остале обавезе	116	607
Исплаћене дивиденде	1.103	
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	1.219	607
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.201.875	1.436.763
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.322.666	1.632.797
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	120.791	196.034
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	208.802	404.836
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	88.011	208.802

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године					
Дуговни салдо рачуна					
Потражни салдо рачуна	2.338.716	368.576	4.305.742	41.576	7.054.610
Кориговано почетно стање претходне године на дан 31.12.2013.					
Кориговани дуговни салдо рачуна					
Кориговани потражни салдо рачуна	2.338.716	368.576	4.305.742	41.576	7.054.610
Промене у претходној 2013. години					
Промет на дуговој страни рачуна			(1.275)	(684)	(1.959)
Промет на потражној страни рачуна				2.941	2.941
Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
Дуговни салдо рачуна					
Потражни салдо рачуна	2.338.716	368.576	4.304.467	43.833	7.055.592
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
Исправка на дуговој страни					
Исправка на потражној страни					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.					
Кориговани дуговни салдо рачуна					
Кориговани потражни салдо рачуна	2.338.716	368.576	4.304.467	43.833	7.055.592
Промене у текућој 2014. години					
Промет на дуговој страни			(1.184)	(2.056)	(3.240)
Промет на потражној страни				54.671	54.671
Стање на крају текуће године 31.12.2014.					
Дуговни салдо рачуна					
Потражни салдо рачуна	2.338.716	368.576	4.303.283	96.448	7.107.023