



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АДА ЦИГАНЛИЈА“, БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1028/2016-06/9
Београд, 25. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП Ада Циганлија, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП Ада Циганлија, Београд**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЈП АДА ЦИГАНЛИЈА, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЈП АДА ЦИГАНЛИЈА, БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„АДА ЦИГАНЛИЈА“, БЕОГРАД**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Вршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд, (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о осталом резултату; 4) извештаја о токовима готовине; 5) извештаја о променама на капиталу и 6) напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1029/2016-06 од 26. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица⁴ (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

⁴ „Службени гласник РС“, број 117/2013

Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле.

Ревизија такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Због значаја питања изнетих у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за изражававање ревизорског мишљења.

Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

1) Није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2015. године у износу од 426.037 хиљада динара, као и исказаних трошкова амортизације у износу од 42.178 хиљада динара, јер је Предузеће приликом обрачуна трошкова амортизације за 2015. годину примењивало за већи број некретнина, постројења и опреме мање стопе амортизације од оних стопа које су примењиване за обрачун трошкова амортизације у 2014. години, што је последица преласка на нови рачуноводствени програм када су погрешно унете стопе амортизације, јер је у поступку ревизије утврђено да Предузеће није извршило раздвајање средстава алата и инвентара на алат и инвентар који се исказује на залихама и алат и инвентар који се исказује као опрема.

Такође, нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме, постоји неслагање између аналитичке и синтетичке евиденције, постоје средства за која није утврђен користан век, Предузеће није преиспитивало нити вршило процену корисног века за средства која немају исказану садашњу вредност, у пословним књигама исказује објекте који фактички не постоје и који су срушени у ранијим годинама, грађевинске објекте који су издати у закуп Предузеће не евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће користи одређене непокретности без валидне имовинско – правне документације, а на основу физичког увида у стање грађевинских објеката и добијене документације од одговорних лица у Предузећу утврђено је да неки грађевински објекти нису исказани у пословним књигама, а Предузеће их користи за обављање претежне делатности.

2) Није било могуће потврдити истинитост и објективност исказане вредности залиха материјала у износу од 17.354 хиљаде динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2015.годину, јер постоји неслагање између аналитичке и синтетичке евиденције, односно набавна вредност материјала је већа за 2.790 хиљаде динара у аналитичкој евиденцији у односу на синтетичку евиденцију, нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала за израду исказане у износу од 636 хиљада динара, нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе алата и инвентара у употреби чија набавна вредност износи 21.449 хиљада динара, није устројило аналитичку евиденцију за алат и инвентар који је стављен у употребу у току 2015. године у износу

од 2.268 хиљада динара и није извршило попис наведеног алата и инвентара који је стављен у употребу, у оквиру залиха материјала евидентирало средства у износу од 1.250 хиљада динара која испуњавају услове за признавање у оквиру опреме. Такође, утврђено је да се у одређеним случајевима у аналитичкој евиденцији вредност обрачуна излаза, односно утрошак залиха материјала по просечној набавној цени разликује од вредности трошкова материјала који је на основу рачуноводствене исправе (требовања) евидентиран у синтетичкој евиденцији (главној књизи), а Предузеће није преиспитало узроке наведене појаве.

3) Предузеће није водило адекватну евиденцију закључених уговара са купцима, тако да није било могуће потврдити да су у поступку ревизије презентовани сви уговори који су били на снази на дан 31.12.2015. године, једном броју купаца није издавало рачуноводствене исправе за пружене услуге, док је једном броју издавало рачуноводствене исправе иако су уговори раскинути, издавало рачуноводствене исправе комитенту са којим није дефинисало пружање услуга, као и у одређеним случајевима задуживало купаце за већ пружене и евидентиране услуге и не постоји траг о насталим пословним променама за потраживања за које је извршена исправка и поднета измењена пореска пријава.

Предузеће није у највећем броју случајева вршило у складу са уговорима усклађивање износа закупнине са индексом раста потрошачких цена, одобравало је попуст купцима и када нису испуњени услови за давање попушта сагласно Одлуци Надзорног органа, није вршило попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити пружило доказ да закупци нису користили простор за обављање делатности у периоду који није дефинисан уговором, односно од престанка важења уговора до закључења новог уговора са истим закупцем.

Такође, аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима и није било могуће из аналитичке евиденције исправке вредности потраживања утврдити вредност исправке вредности утужених купаца.

Због непостојања аналитичке евиденције за укупну вредност исказане исправке вредности, не може се утврдити да ли су обезвређена и у ком износу потраживања од купаца са којима у текућој години није било пословања, спорна потраживања исказана у износу од 963 хиљаде динара, као и потраживања од купаца за која је покренут судски спор у ранијим годинама, а нису евидентирани у оквиру исправке вредности потраживања за коју се води аналитичка евиденција. Предузеће није у складу са МСФИ - МСП -, вршило процену наплативости за потраживања за која је у 2015. години поднет Предлог за извршење, чија је висина према евиденцији правне службе 545 хиљада динара.

Нисмо се могли уверити у вредност потраживања од купаца исказане у пословним књигама на дан 31.12.2015. године у износу од 55.212 хиљаде динара, односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних прихода од продаје производа и услуга (225.764 хиљада динара) и других пословних прихода (17.848 хиљада динара).

4) С обзиром да Предузеће није усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију обавеза за примљене депозите као средства обезбеђења уговорених обавеза за износ од 4.630 хиљада динара, од чега је износ од 1.630 хиљаде динара евидентиран по почетном стању, да постоји примљени депозити са супротним стањем у износу од 1.883 хиљаде динара, да уговорима закљученим са закупцима (Мала привреда) није јасно дефинисало висину депозита, да је Предузеће у одређеним случајевима смањивало износ депозита у корист потраживања пре рока који је дефинисан уговорима, прекњижавало депозите на примљене авансе јер није утврђивало основ уплате средстава, да није извршило попис примљених депозита у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да није у свим случајевима вршило правилно евидентирање пословних промена уплате примљених депозита и промена насталих на истим, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама примљених депозита исказаних у пословним књигама у износу од 19.521 хиљаду динара.

5) Предузеће није уплаћена средства у износу од 3.200 хиљада динара у 2015. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс за изнајмљивање тениског комплекса на левој обали Савског језера признало у оквиру прихода, јер изабрани најповољнији понуђач није потписао уговор у остављеном року, односно одустао од уговора након избора за наповољнијег понуђача, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита. Наведено поступање Предузећа има за последицу потцењене ванредне приходе и прецењене примљене депозите у износу од 3.200 хиљада динара.

6) Предузеће није извршило резервисање по основу судских спорова, јер по процени правне службе Предузећа изванредан је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 6.000 хиљада динара, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2015. годину.

Уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прикупимо довољно одговарајућих ревизијских доказа за обезбеђење основе за ревизорско мишљење. У складу са тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима ЈП „Ада Циганлија“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године.

Остала питања

1) Решењем о поверавању на управљање непокретности - земљишта из 2004. године на којима је корисник град Београд нису обухваћени грађевински објекти које Предузеће користи за обављање делатности и евидентира у пословним књигама, а који су дати на коришћење на период од 10 година без накнаде Решењем Скупштине града из 1987. године. Такође, Предузећу ниједним актом Оснивач није дефинисао начин коришћења непокретности поверених на управљање, нису јасно и недвосмислено одређена права и обавезе Предузећа по основу Решења о поверавању на управљање непокретностима на подручју Аде Циганлије, као ни простор на коме Предузеће обавља претежну делатност.

Предузеће на подручју Аде Циганлије обавља делатност и остварује приходе коришћењем непокретности које нису пренете на управљање, постоје непокретности које су пренете на управљање, а Предузеће фактички не управља непокретностима, а за објекте које евидентира у пословним књигама нема одговарајућу имовинско-правну документацију. Предмет јавног оглашавања су како локације које се налазе на земљишту које је пренето на управљање Предузећу, тако и локације које се налазе на земљишту које Предузеће фактички користи.

Оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања којим је предвиђено да Предузеће основне приходе оставрује по основу уступања на привремено коришћење (закуп) простора и земљишта на левој и десној обали Савског језера, наплатом паркинга, као и по основу давања у закуп локација за разне забавне садржаје, за продају сладоледа и рекламирање, као и издавањем спортских и голф терена, као и на Ценовник којим су дефинисане цене по којима ће се обрачунавати приход.

Нерешени имовинско-правни односи, недефинисање јасних надлежности на подручју Аде Циганлије, неутврђивање права и обавеза Предузећа по основу управљања и коришћења непокретности на подручју Аде Циганлије доводе у питање правни основ за управљање и располагање непокретностима, свеобухватност података о непокретностима у књиговодственој евиденцији, као и приходе које Предузеће остварује.

2) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно успостављене контроле су слабе и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Предузећа, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

3) Предузеће је у 2015. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

4) 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 – DFK International – Ревизор и саветници, доо, Београд, који је у свом извештају од 26. маја 2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Вршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајим, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Због значаја питања изнетих у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења.

Основ за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања

1) Рачуноводствени софтвер који је Предузеће користило у 2015. години за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са Законом о рачуноводству и није поуздана основа за израду финансијских извештаја.

2) Увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха, утврђено је да Предузеће нема оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме и алата и инвентара у употреби, због чега није било могуће утврдити да количине унете у вредносну обраду пописа на дан 31.12.2015. године, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да нису пре почетка вршења пописа Комисији за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, као и да за наведене залихе није вршен вредносни обрачун, нити Извештај о извршеном попису садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Предузеће није вршило попис залиха материјала које су исказане у износу од 636 хиљада динара и алата и инвентара који је стављен у употребу у току 2015. године у износу од 2.268 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.

3) Предузеће је поступило супротно Закону о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћним књигама, односно аналитичким евиденцијама, за некретнине, постројења и опрему, готовину и залихе материјала. Од 16. јуна 2015. године Предузеће није сачињавало Дневник благајне као помоћну евиденцију за благајну која се водила за угоститељски објекат.

4) Предузеће није поступило у складу са Законом о рачуноводству, јер приликом исправке грешке у фактурисању купцима које је условило измену пореске пријаве у 2016. години, није омогућило увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (евидентирање пословних промена, односно сторнирање погрешно евидентираних пословних промена), рачуноводствена исправа (фактуре и авансни рачуни сачињени у 2016. години са датумом издавања у 2015. години) не садржи исправан датум издавања документа, јер није рачуноводствена исправа (фактуре евидентиране у пословним књигама пре утврђивања грешака у фактурисању) састављена у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене и није стално доступна, рачуни испостављени купцима за пружене услуге пре уноса у пословне књиге нису потписане нити другом идентификационом ознаком потврђене од стране одговорног лица, односно од стране одговорног лица није потврђено да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

5) Предузеће није поступило у складу са Законом о порезу на додату вредност, јер рачуни који су сачињени у 2016. години и који су чинили основу за евидентирање потраживања и прихода у 2015. години, садрже неисправан датум издавања рачуна. Такође, Предузеће није водило евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-а у сваком пореском периоду, чиме је поступило супротно Правилнику о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ-у.

б) У поступку ревизије није било могуће утврдити шта представља локацију и која локација може да буде предмет закупа, јер Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији донетом од стране Предузећа није јасно и недвосмислено одређено шта представља локација као предмет закупа, како се утврђује висина почетне цене закупа, начин плаћања, начин одређивања дужине закуподавног односа за објекте, односно локације које се издају у закуп, као ни критеријуми на основу којих се одређује врста и број средстава обезбеђења за уредно измирење уговорних обавеза.

Такође, Предузеће је закључило уговоре о закупу којима су дефинисане површине за постављање привремених објеката, веће од површина привремених објеката које су прописане Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда, као и додатне површине земљишта које не чини површину на коју је постављен привремени објекат, није прибавило информацију и обавестило потенцијалне понуђаче о могућностима и ограничењима градње на локацијама које су предмет јавног позива.

Предузеће нема донети акт о постављању тезги и других покретних објеката на површинама које су поверене на управљање сходно Одлуци о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда, а ни дате надлежности од стране града Београда за постављање привремених објеката до доношења Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда којом су надлежности за постављање привремених објеката пренете на Предузеће 14. априла 2015. године. Предузеће није након поверених надлежности у складу са наведеном одлуком донело акт о постављању привремених објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу.

7) Предузеће није поступило у складу са Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији донетом од стране Предузећа, Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, као ни Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер је у општим условима за објављивање јавног позива за прикупљање писаних понуда предвидело право пречег закупа и последње понуде изабраног закупца након истека закупног периода, чиме је ставило у повољнији положај досадашње закупце и на тај начин смањило конкуренцију у поступцима оглашавања и предвидело резервни критеријум (редослед приспећа понуда) за избор најповољније понуде у случају подношења две идентичне понуде.

8) Предузеће је у 2015. години након спроведених поступака јавних позива ради прикупљања писаних понуда закључило анексе уговора са појединим најповољнијим понуђачима са којима је уговорило обављање додатних делатности и коришћење додатних локација које нису биле предмет јавних позива за прикупљање писмених понуда. Такође, није спровело поступак јавног конкурса у складу са Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда и Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији за изнајмљивање локација на десној обали Савског језера за постављање монтажно-демонтажног објекта за изнајмљивање бицикла и ролера за период од 1. јануара 2015 до 1. марта 2015. године, већ је уговорни однос са закупцима за наведени период регулисало анексима уговора из 2011. године и дало у закуп ван поступка прикупљања писмених понуда а супротно одредбама Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији и Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, локацију на десној обали Савског језера за уређење и постављање наткривеног платоа у сврху постављања аутомата и фрижидера искључиво ради обављања делатности продаје топлих и хладних напитака

9) Из уговора који су закључени са закупцима на десној обали Савског језера чији је предмет давање у закуп 15 објекта са припадајућим терасама и појасом плаже у правцу закупљених објеката површине не веће од 200 м², није било могуће утврдити за коју површину објекта и терасе је утврђена цена закупа, односно да ли Предузеће остварује приход од давања у закуп објеката које води у пословним књигама или остварује приход од закупа објеката које води у пословним књигама и коришћења објеката од стране купаца који су адаптирани и реновирани без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа, јер није уговорима дефинисана површина објеката и терасе која се издаје у закуп, односно предмет закупа није јасно дефинисан, а пописом је утврђено да су површине објеката и земљишта које се користе од стране купаца знатно веће од површине објеката које Предузеће води у пословним књигама и које су предмет закупа што је последица проширења од стране купаца, током дугогодишњег давања у закуп. Такође, Предузеће је пописом утврдило да наведени закупци користе веће површине плаже од површина које су дефинисане уговорима. Предузеће није пратило обим коришћења површина и предузело мере за спречавање проширења, адаптирања и реновирања објеката без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа.

10) Предузеће је у 2015. години Анексима уговора о коришћењу локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објеката ради обављања претежно угоститељске делатности из 2012. године, утврдило накнаду за коришћење локације (земљишта) за постављање објекта за обављање претежно делатности угоститељства увећану за 20% у односу на обрачунати износ накнаде на годишњем нивоу у складу са Ценовником Предузећа, а на име коришћења припадајућег земљишта око објекта које служи за редовну употребу објекта.

Предузеће није уговорима дефинисало додатну површину земљишта за коју је повећало цену закупа, односно није било могуће утврдити шта чини додатну површину земљишта за редовну употребу објекта, па самим тим ни основ за остваривање прихода Предузећа, а повећање од 20% није дефинисано Ценовником Предузећа.

Предузеће је одређеним закупцима повећало површине за постављање објеката у односу на површине дефинисане уговорима из 2012. године, а да анексима није предвидело обавезу корисника за прибављање одговарајуће дозволе надлежних органа градске, односно општинске управе. Такође, наведеним закупцима је одобрено да се на име коришћења земљишта за потребе помоћних објеката и наткривене –отворене терасе баште, врши наплата 50% од Ценовника за делатност закупа земљишта за угоститељство.

11) Предузеће је у децембру 2013. године (за период од 1. јануара 2014. године, закључно са 31. децембром 2015. године) и марту 2014. године (за период од 1. маја 2014. године до 1. марта 2015. године) закључило уговоре којима уступа локације на Ади Циганлији за продају сладоледа, иако за исто није имало надлежности, јер је одредбама Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката прописано да се корисник коме ће бити одобрено постављање објекта одређује на основу конкурса који спроводи комисија председника градске општине и да по спроведеном конкурс, одобрење за постављање покретног објекта издаје организациона јединица управе градске општине надлежна за комуналне послове.

Надлежност за спровођење поступка доделе локација које се налазе на површинама повереним на управљање ЈП „Ада Циганлија“ пренета је на Предузеће 26. септембра 2014. године.

12) У поступку ревизије нисмо добили на увид записник о примопредаји предмета закупа, спецификацију радова и идејно решење монтажно-демонтажних објеката, нити нам је презентован доказ да је Предузеће потврдило да су извршени радови постављања посебних објеката и средстава оглашавања на 193 локације сагласно Уговору о закупу чији је предмет уступање у закуп 193 локације за постављање посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији у складу са списком – спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора (висина закупа - EUR 2.030.000,00), па није било могуће потврдити да су посебни објекти и средства за оглашавање постављени у складу са спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора.

Такође, нисмо се могли уверити да је Предузеће примљена средства по основу депозита за озбиљност понуде могло да урачуна у уговорену цену закупа и да примљена средства имају третман авансне уплате којим је Предузеће смањило потраживање за износ од 8.000 хиљада динара, јер нисмо добили на увид документ којим се доказује да је Закупац извршио обавезу постављања свих посебних објеката и средстава за оглашавање на дефинисаним локацијама и површинама у року од 30 дана од дана закључења уговора, што је био услов да примљени депозит има третман авансне уплате.

13) Предузеће је у 2014. години закључило уговор чији је предмет закуп рекламне површине на делу Савског језера Ада Циганлија за период закупа од 19. јуна 2014. године до 1. јуна 2015. године у укупној вредности закупнине од 20.000,00 ЕУР, без ПДВ-а (у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан фактурисања), иако Ценовником Предузећа нису биле дефинисане услуге рекламирања на Савском језеру. Ценовником Предузећа услуге рекламирања на Савском језеру дефинисане су од 1. јуна 2015. године Одлуком о примени измена и допуна ценовника услуга Предузећа.

14) Најавећи број закључених уговора за издавање пословног простора Предузећа закључени су у ранијим годинама, а у поступку ревизије није презентован документ којим се доказије да је Предузеће тражило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије.

15) Предузеће је поступило супротно одредбама Закона о јавној својини јер је закупцу са којим је закључио уговор о дугорочном изнајмљивању „доње сале“ ресторана Језеро, са пратећим просторијама, дао сагласност за издавање дела простора у подзакуп.

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

- није умањило основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у октобру 2014. године, већ је почев од обрачуна зараде за октобар 2014. године и током 2015. године (период јануар-мај) приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте посла запослених за 10% што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

- Општим актом, који је био у примени од 2014. године, као и изменама и допунама које су се примењивале у 2015. години, уређено је да у оквиру истих радних места постоје различити коефицијенти послова, односно постоји распон коефицијената, а да не постоје утврђени критеријуми за примену.

- Предузеће је 01. маја 2015. године услед организационих промена извршених на основу Уговора о припајању друштва Језеро доо, Београд са свим запосленима закључило уговоре о раду иако су сви запослени већ имали заснован радни однос у ранијем периоду, односно није било измене услова рада, што није у складу са Законом о раду.

- при обрачуну накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловања до 30 дана и плаћено одсуство за период јун-децембар 2015. године, у просек није укључивало све елементе за обрачун накнаде зараде за 12 месеци, јер је од тада у примени било ново програмско решење, чиме је поступило супротно одредбама Закона о раду.

- Предузеће при обрачуну зарада у 2015. години запосленима на пословима обезбеђења, инкасаната, пословима „марине“-обезбеђење и техничког сектора (чишћење и сређивање круга предузећа) који су имали сменски рад (12 часова рада - 12 часова одмора), који су радили на дан празника, као и рад ноћу, није обрачунавало увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Такође, обрачун

зарада је вршен за пун фонд сати у месецу, на основу попуњених карнета за осам часова рада дневно, односно 40 сати недељно, како је и дефинисано уговорима о раду са запосленима, иако су запослени имали већи број часова рада од могућег фонда сати на нивоу месеца на основу карнета који су водили непосредни руководиоци.

- Евиденција о присутности на послу (карнети) није достављена на увид у поступку ревизије за месеце јануар, фебруар, март, април и децембар 2015. године, јер не постоји у архиви кадровске службе.

- Предузеће је приликом обрачуна зарада за јул и август месец 2015. године извршило повећање основне зараде за одређен број запослених у виду бонуса, у укупном износу од 111 хиљада динара (брutto зарада) којима је престао радни однос, а који су радили још неколико дана по престанку радног односа.

17) Предузеће није у складу са Законом о раду и одредбама Колективног уговора код послодавца, донело Програм решавања вишка запослених, нити је прибавило мишљење Националне службе за запошљавање, а исплаћена је отпремнина за запослене који су проглашени технолошким вишком за чијим радом је престала потреба услед технолошких, економских и организационих промена у Предузећу. Такође, Предузеће је лица која су преузета статусном променом-припајања, распоредило на одговарајуће послове, закључењем уговора о раду 01.05.2015. године, а по претходно измењеном и допуњеном Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, иако је уговором о припајању наведено да правне последице статусне промене-припајања настају даном уписа у регистар Агенције за привредне регистре, односно 4. јун 2015. године. Закључење уговора о раду на поменути начин супротно је одредбама Закона о раду, Закону о привредним друштвима, као и одредбама Уговора о припајању.

Предузеће је обрачунало и исплатило отпремнине запосленима који су проглашени технолошким вишком у износу који је за 1.655 хиљада динара већи од неопорезивог износа, а на исти није обрачунало и уплатило порез на доходак грађана, што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

18) Предузеће је поступило супротно Закону о јавним набавкама јер приликом спровођења отворених поступака јавних набавки није одговорило на писани захтев заинтересованог лица за појашњење у вези са припремањем понуде за набавку резервних делова (Multicar возила), код набавке услуга израде пројекта за адаптацију пословне зграде дирекције, одређени су додатни услови у погледу финансијског капацитета који нису у складу са Законом о јавним набавкама као ни са начелима обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, код набавке резервних делова за возило (БЦС-Матра 300 WD) постоји неусаглашеност различитих делова конкурсне документације у погледу тражених услова за учешће у поступку и за поједина добра у техничкој спецификацији коришћени елементи ознака робног знака и посебног порекла нису праћени речима "или одговарајући", код отвореног поступка - радови на адаптацији пословног простора (уговорена вредност 14.997 хиљада динара), комисија за јавну набавку није образована у складу са Законом о јавним набавкама, Предузеће није сачинило конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, док изабрани понуђач - група понуђача није доставила одговарајуће доказе којим се доказује додатни услов у погледу кадровског капацитета.

Такође, Предузеће је поступило супротно Закону о јавним набавкама јер се у поступцима јавне набавке мале вредности (радна униформа за службена лица и послове купалишта) у техничкој спецификацији за поједина добра позвало на стандарде, при чему позивање на стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, измена и допуна конкурсне документације за услуге поправке и одржавања хидрауличне пумпе објављена је седам дана пре истека рока за подношење понуде, а рок за подношење понуде није продужен, одлука о додели уговора у поступку јавне набавке картица за паркирање (магнетне и РФ) не садржи податке о свим понуђачима, као ни податке о понуди која је одбијена, разлоге за одбијање и понуђену цену те понуде. Код набавке уља мазива, расхладне течности, услови за учешће у поступку наведени у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији нису идентични, у техничкој документацији за набавку материјала за водоводне и канализационе инсталације коришћени елементи робног знака, порекла и произвођача нису праћени речима "или одговарајући" и за набавку истих уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

19) Предузеће је извршило набавку услуга физичко-техничког обезбеђења и услуга оглашавања у износу од 2.641 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Уздржавање од давања мишљења о правилности пословања

Због значаја питања описаног у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања, нисмо у могућности да изразимо мишљење да ли су активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈП „Ада Циганлија“, Београд, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 25. новембар 2016. године

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

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ I.....	1
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	28

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵(висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 и 6.1.2 Напомена уз Извештај:

- (1) Предузеће није вршило попис прикључака за воду и електричну енергију, што није у складу са члановима 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- (2) У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме које су исказане на дан 31.12.2015. године у износу од 421.493 хиљаде динара, због чега није било могуће утврдити да количине унете у вредносну обраду пописа на дан 31.12.2015. године, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- (3) Укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи маће је исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 430 хиљада динара, вредност постројења и опреме у пословној евиденцији више је исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 3.906 хиљада динара набавне вредности и 4.127 хиљада динара исправке вредности, а вредност осталих некретнина, постројења и опреме маће исказана у односу на помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме за износ од 27 хиљада динара.
- (4) У помоћној евиденцији некретнина, постројења и опреме постоје постројења и опрема укупне набавне вредности од 1.175 хиљада динара (исправке вредности у износу од 290 хиљада динара) и грађевински објекат набавне вредности од 3.184 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 1.963 хиљаде динара за које не постоји стопа амортизације и за које за текуће годину није извршен обрачун амортизације и евидентиран трошак амортизације. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности.
- (5) Увидом у достављену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014. и 31.12.2015. године утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна трошкова амортизације за 2015. годину примењивало за већи број средстава маће стопе амортизације од оних стопа које су примењиване за обрачун трошкова амортизације у 2014. години, што је довело до исказивања мањих трошкова амортизације као и до нереалног исказивања позиција некретнина, постројења и опреме. Наведени пропуст настао је приликом преласка вођења пословних књига и аналитичке евиденције за 2015. годину на нов рачуноводствени програм када су погрешно унете стопе амортизације, односно користан век трајања за већи број некретнина, постројења и опреме. Како Предузеће није доставило обрачун трошкова амортизације за некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2014. године, нисмо могли утврдити ефекте ове неправилности на исказане трошкове амортизације у билансу успеха за 2015. годину и исказано стање некретнина, постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2015. године.

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- (6) Предузеће није извршило попис алата и инвентара који се калкулативно отписује, нити је у својим пословним књигама извршило раздвајање средстава алата и инвентара на алат и инвентар који се исказује на залихама и који се отписује у целости – обртна имовина и алат и инвентар који се калкулативно отписује и исказује као опрема – стална имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Предузеће није јасно дефинисало у члану 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по којој стопи се отписује алат и инвентар који се исказује као опрема, па се нисмо могли уверити у исказано стање алата и инвентара који се исказује на рачуну опреме.
- (7) Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката и постројења и опреме идентификовали смо знатан број објеката 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. Наведено није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП, параграф 17.19, Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност описаних објеката на дан биланса стања износи 14.292 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки грађевинских објеката исказаних у пословним књигама 346.051 хиљаду динара, а укупна набавна вредност постројења и опреме на дан биланса стања износи 77.020 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 520.194 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину
- (8) Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да се на рачуну грађевинских објеката исказују грађевински објекти ван употребе набавне вредности од 111 хиљада динара и исправке вредности од 111 хиљада динара, дакле без садашње вредности, за које Предузеће нема никакву аналитичку евиденцију нити зна на које се објекте односи. Такође, физичким увидом у стање грађевинских објеката и на основу добијене документације, утврђено је да се у пословним књигама исказују објекти који фактички не постоје и који су срушени у ранијим годинама. Ово се односи на: објекат инв. број 360 павиљон од дрвене грађе на управи купалишта – објекат без садашње вредности, објекат инв. број 10 дрвена кућица на језеру – објекат без садашње вредности, објекат инв. број 272 монтажни објекат при дому спортова складиште садашње вредности 103 хиљаде динара и објекат инв. број 16 водовод и канализација – објекат без садашње вредности.
- (9) Предузеће нема евидентиране грађевинске објекте који су издати у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У аналитичкој евиденцији грађевинских објеката евидентирано је 67 објеката укупне набавне вредности од 199.940 хиљада динара и укупне исправке вредности од 86.457 хиљада динара који су предмет Уговора о закупу од укупно 143 грађевинска објекта која се налазе у аналитичкој евиденцији укупне набавне вредности од 346.051 хиљаду динара и укупне исправке вредности од 149.362 хиљаде динара.

- (10) Увидом у обрачун трошкова амортизације по појединачним ставкама постројења и опреме ревизор је утврдио да за мањи број средстава није извршен правилан обрачун трошкова амортизације у износу од 286 хиљада динара према процењеном веку трајања средстава дефинисаном Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и према датуму пуштања средстава у употребу. Наведена неправилност утврђена је код извесног броја средстава постројења и опреме која су преузета од ПД „Језеро“ доо, Београд и код извесног броја новонабављених средстава у току 2015. године. Нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неправилног обрачуна трошкова амортизације.
- (11) С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 627 хиљада динара које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2015. години на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.
- (12) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће одређене непокретности фактички користи, без валидне имовинско – правне документације. Ради се о земљишту и објектима у вези којих постоје нерешена имовинска питања, као и објектима који су неспорно изграђени средствима Предузећа, али над којима није спроведен поступак легализације (уписана физичка лица као корисници, неукњижени објекти, непотпуна документација и слично). Тако за управну зграду у којој су административне просторије Предузећа не постоји ваљана правна документација – део зграде је грађен средствима Предузећа, други део је наслеђен од некадашњих предузећа која су постојала на подручју Аде; зграда купатила „Партизан“ – данашњи технички центар је уписана у лист непокретности број 243, а да власник, односно држалац, није утврђен. И за друге објекте које користи Предузеће за обављање делатности већ дуги низ година – не постоји валидна правна документација и нису уписани у листове непокретности. Такође, на основу физичког увида у стање грађевинских објеката и добијене документације од одговорних лица у Предузећу утврђено је да неки грађевински објекти нису исказани у пословним књигама, а Предузеће их користи за обављање претежне делатности.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај:

- 1) Увидом у презентоване пописне листе залиха материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 17.092 хиљаде динара утврђено је да су пре почетка пописа Комисији за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да за наведене залихе није вршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није извршено уношење цена пописане имовине и није вршен вредносни обрачун што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- 2) Нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 636 хиљада динара, које се односе на материјал за израду (репроматеријал), односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала за израду (репроматеријал) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију.
- 3) У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе алата и инвентара у употреби, због чега није било могуће утврдити да количине унете у презентовани Записник комисије за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .
- 4) Предузеће је поступило супротно члану 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 16. Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом. Наиме, увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала утврђено је да су залихе материјала више исказане у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за 7.097 хиљада динара, да су залихе резервних делова мање исказане у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за 2.139 хиљада динара, док је алат и ситан инвентар мање исказан у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за 7.748 хиљада динара. Предузеће није преиспитало узорке наведених разлика и није спровело књижења како би ускладило поменуте евиденције.
- 5) Предузеће је у оквиру залиха материјала евидентирало средства у износу од 1.250 хиљада динара, при чему није поштовало усвојене рачуноводствене политике, односно члан 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу критеријума за признавање средстава по ком се као некретнине, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке у висини просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

- 6) Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара) и начина евидентирања трошкова (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара) у главној књизи, утврђено је да је у одређеним случајевима у аналитичкој евиденцији вредност обрачуна излаза, односно утрошак залиха материјала по просечној набавној цени разликује од вредности трошкова материјала који је на основу рачуноводствене исправе (требовања) евидентиран у синтетичкој евиденцији (главној књизи). Предузеће није преиспитало узорке наведених разлика и није спровело књижења како би ускладило поменуте евиденције. Овакав начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.
- 7) Предузеће је у оквиру алата и инвентара исказало ауто-гуме и заштитну опрему у употреби у износу од 404 хиљаде динара, иако наведени материјал није дат у употребу, односно није истребован из магацина материјала. Такође, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију за алат и инвентар који је стављен у употребу у току 2015. године у износу од 2.268 хиљада динара (ауто-гуме, заштитна опрема и алат и инвентар који Предузеће води као алат и инвентар на залихама) и није извршило попис наведеног алата и инвентара који је стављен у употребу.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај:
- 1) Предузеће није водило адекватну евиденцију закључених уговара са купцима, тако да није било могуће потврдити да су у поступку ревизије презентовани сви уговори који су били на снази на дан 31.12.2015. године, једном броју купаца није издавало рачуноводствене исправе за пружене услуге, док је једном броју издавало рачуноводствене исправе иако су уговори раскинути, издавало рачуноводствене исправе комитенту са којим није дефинисало пружање услуга, као и евидентирало у одређеним случајевима потраживање од купаца за већ евидентирана потраживања за пружене услуге. Предузеће није у највећем броју случајева вршило у складу са уговорима, усклађивање износа закупнине са индексом раста потрошачких цена, нити вршило у случају неблаговременог плаћања пружених услуга обрачун затезне камате почев од дана доспећа до дана наплате, није у свим случајевима евидентирало потраживање у складу са одредбама уговора, као и одобравало попуст купцима и када нису испуњени услови за давање попушта сагласно Одлуци Надзорног органа. Такође, Предузеће није вршило попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити је пружен доказ да закупци нису користили простор који је предмет закупа у периоду који није дефинисан уговором, односно од престанка важења уговора до закључења новог уговора са истим закупцем.

- 2) У поступку ревизије је утврђено да аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих и не постоје утврђене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа. Наиме, утврђено је да је Предузеће у оквиру купаца у земљи- тужени евидентирало потраживања која се у већини случајева не слажу са висином главног дуга из евиденције правне службе о утужењима истих, односно да су потраживања од купаца у земљи-тужени у појединим случајевима већа, а у појединим случајевима мања од износа главног дуга презентованог у евиденцији правне службе, да постоје поједина потраживања од утужених купаца за која Предузеће није презентовало да су иста утужена, а поједина потраживања која су утужена није евидентирало у оквиру утужених купаца. Такође, Предузеће није дуг купаца по основу поднетих Предлога за извршење на основу веродостојне исправе и Решења о извршењу, у 2015. години евидентирало у оквиру потраживања од купаца у земљи –тужени. Због неадекватне евиденције тужених купаца није било могуће утврдити истинитост и објективност исказане вредности тужених купаца у износу од 8.407 хиљада динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2015. годину.
- 3) Предузеће је у 2015. години извршило обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 4.524 хиљаде динара, а односи се на комитенте –закупце објеката и плаже на десној обали савског језера Попов 1974 доо, Београд и Кото груп доо, Београд за које није донета одлука Надзорног одбора, нити постоји предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 4) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију за укупну вредност исказане исправке вредности потраживања у износу од 17.099 хиљада динара, односно Предузеће води аналитичку евиденцију чија је укупна вредност 13.648 хиљада и аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања у износу од 860 која се односи се на потраживања од купаца- тужени –Језеро која је повећана статусном променом, док за исправку вредности потраживања исказану у главној књизи у износу од 2.591 хиљаду динара није устројена аналитичка евиденција.

Како не постоји аналитичка евиденција за укупну вредност исказане исправке вредности, не може се утврдити да ли су обезвређена и ком износу потраживања од купаца са којима у текућој години није било пословања, спорна потраживања исказана у износу од 963 хиљаде динара, као и потраживања од купаца за која је покренут судски спор у ранијим годинама (висина главног дуга 273 хиљаде динара), а нису евидентирани у оквиру исправке вредности потраживања за коју се води аналитичка евиденција.

- 5) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања одвојено за купце тужене и за потраживања од купаца у земљи за које је извршено обезвређење потраживања, тако да се у случајевима када је евидентирана исправка вредности за купца за део дуга за који је утужен и за део дуга за који није утужен, у већини случајева се не може потврдити да ли се исправка вредности односи на вредност дуга за који је покренут спор или на вредност дуга за који је извршено обезвређење, а није покренут спор. Због оваквог евидентирања исправке вредности у оквиру аналитичке евиденције није било могуће утврдити исправку вредности потраживања за потраживања од купаца – тужени.
- 6) Предузеће није у складу са МСФИ - МСП - параграф 11.21. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, вршило процену наплативости за потраживања за која је у 2015. години поднет Предлог за извршење на основу веродостојне исправе и Решења о извршењу, чија је висина према евиденцији правне службе 545 хиљада динара.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, није било могуће утврдити стварно стање готовине на дан 31.12.2015. године, јер нисмо добили на увид пописне листе за готовину у благајни, односно нисмо се могли уверити да је стање готовине у благајни на дан 31.12.2015. године утврђено бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, стање готовине у благајни у току године приказује негативно стање готовине у Дневнику благајне као помоћне књиге, постоји неслагање између Дневника благајне на дан 31.12.2015. године и синтетичке евиденције- главне књиге и Предузеће није сачињавало Дневник благајне од 16. јуна 2015. године за благајну која се водила за угоститељски објекат.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, с обзиром да Предузеће није усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију обавеза за примљене депозите као средства обезбеђења уговорених обавеза исказаних у пословним књигама у износу од 19.521 хиљаду динара, за износ од 4.630 хиљада динара, од чега је износ од 1.630 хиљаде динара евидентиран по почетном стању, да постоји примљени депозити са супротним стањем у износу од 1.883 хиљаде динара, да уговорима закљученим са закупцима (Мала привреда) није јасно дефинисало износ депозита, односно који износ депозита су закупци били у обавези да уплате, да је у одређеним случајевима смањивало износ депозита у корист потраживања пре рока који је дефинисан уговорима, прекњижавало депозите на примљене авансе јер није утврђивало основ уплате средстава, да није извршило попис примљених депозита у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да није у свим случајевима вршило правилно евидентирање пословних промена уплате примљених депозита и промена насталих на истим, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама примљених депозита, примљених аванса, потраживања од купаца и обавеза за порез на додату вредност.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Предузеће није средства која су уплаћена Предузећу у 2015. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс у 25. марта 2015. године за изнајмљивање тениског комплекса на левој обали Савског језера оприводило у износу од 3.200 хиљада динара, јер изабрани најповољнији понуђач није потписао уговор у остављеном року, односно одустао од уговора након избора за наповољнијег понуђача, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита. Наведено поступање Предузећа има за последицу потцењене ванредне приходе и прецењене примљене депозите у износу од 3.200 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 8. Напомена уз Извештај, према процени Правне службе Предузећа, изванредан је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 6.000 хиљада динара. Предузеће није признало резервисања као обавезу у пословним књигама по основу процене губитка судских спорова, што није у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП параграфима 21.4 и 21.5 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству. Описана неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности резервисања за трошкове судских спорова и потцењене вредности трошкова резервисања у износу од 6.000 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама евидентира софтвер за потребе угоститељства набављен у 2010. години у износу од 269 хиљада динара, а наведени софтвер не постоји физички у Предузећу и није обухваћен пописом са стањем на дан 31.12.2015. године.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 618 хиљада динара чине потраживања од РФЗО за исплаћена породилска боловања и боловања на терет Фонда. Увидом у обрачуне боловања и рефундације од Фонда, утврђено је да је у пословним књигама исказано потраживање по почетном стању које није у целости затворено наплатом, рефундацијом у току 2015. године, тако да је потребно усагласити стање са РФЗО по основу потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај, у оквиру основног капитала Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 125.907 хиљада динара, а у Закључном листу износ од 140.878 хиљада динара, чиме је у обелодањеним финансијским извештајима мање исказало позицију државног капитала (АОП 0406) и више исказало позицију резерве (АОП 0413) у износу од 14.971 хиљаду динара и тиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2015. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 10.295 хиљада динара у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта и уписан код Агенције за привредне регистре.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није било могуће утврдити основ настанка разлике у износу од 100.869 хиљада динара између основног капитала који је био евидентиран у пословним књигама до 31.12.2013. године у износу од 124.626 хиљада динара и износа основног капитала утврђеног Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта 22. новембра 2013. године у износу од 23.757 хиљада динара, коју је Предузеће евидентирало у оквиру емисионе премије супротно Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно нисмо могли утврдити основ евидентирања износа од 100.869 хиљада динара у оквиру рачуна капитала. Такође, није било могуће утврдити основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 1.281 хиљаду динара.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај, у оквиру нераспоређеног добитка Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 357.670 хиљада динара, а у Закључном листу износ од 373.458 хиљада динара, чиме је у обелодањеним финансијским извештајима мање исказало позицију нераспоређеног добитка ранијих година (АОП 0418) и позицију губитка (АОП 0421) у износу од 15.788 хиљада динара и тиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру примљених аванса исказује износ од 770 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће није преиспитало узрок настанка нити је спровело књижења како би се наведена неправилност исправила.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.1.15 Напомена уз Извештај Предузеће није обавезе за порез на додату вредност за порески период од маја до децембра 2015. године настале у 2016. години као последица утврђених грешака у фактурисању купцима за извршене услуге у 2015. години, евидентирало у оквиру пасивних временских разграничења, чиме је поступило супротно члану 38. Правилника о контном оквиру и сдржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведно поступање Предузећа има за последицу прецењене обавезе за порез на додату вредност и потцењена пасивна временска разграничења у износу од 3.578 хиљада динара (Напомена број 6.1.15). Такође, Предузеће је уплату обавезе пореза за додату вредност у износу од 100 хиљада динара евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова, чиме су прецењени нематеријални трошкови и прецењене обавезе за порез на додату вредност у износу од 100 хиљада динара.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.16 Напомена уз Извештај, у оквиру обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 108 хиљада динара, а у Закључном листу дуговни износ од 1.544 хиљада динара као преплаћен износ обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, чиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено је последица неисказивања у пословним књигама утврђене коначне обавезе за порез на добит за 2015. годину у износу од 1.652 хиљаде динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.18 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило попис меница што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга евидентирало друге пословне приходе, односно део прихода који се односи на друге пословне приходе, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није водило рачуна да у оквиру одређене врсте прихода од продаје производа и услуга, односно рашчлањене аналитичке рачуне по врстама прихода од продаје производа и услуга, евидентира пословне промене које се односе на врсту прихода за коју је отворен аналитички рачун. Наведено поступање Предузећа има за последицу да аналитички рачуни прихода од продаје производа и услуга не приказују реално стање одређене врсте прихода од продаје производа и услуга за које су и отворени.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће није у пословним књигама исказало трошак електричне енергије који се односи на децембар месец 2015. године у износу од 1.499 хиљада динара, као и приходе у износу од 752 хиљаде динара за потрошњу електричне енергије за децембар месец 2015. године од стране купаца, чиме је потценило трошкове електричне енергије у износу од 1.499 хиљада динара и приходе у износу од 752 хиљаде динара.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну трошкова непроизводних услуга исказало износ од 349 хиљада динара који се односи на одржавање лиценци антивирус софтвера Sophos Endpoint Protection Advanced за период од три године. Пошто се ови трошкови односе на дужи временски период, потребно их је у складу са параграфом 18.4 одељак 18 Нематеријална имовина осим goodwill-а МСФИ за МСП исказати у оквиру нематеријалних улагања и отписивати у наредном периоду са процењеним корисним веком трајања од три године. Предузеће је на овај начин преценило трошкове непроизводних услуга и потценило вредност нематеријалних улагања за износ од 349 хиљада динара.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није дата на увид спецификација некретнина на које је Предузеће утврдило и платило порез на имовину и самим тим нисмо се могли уверити у основ насталог трошка.

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру хартија од вредности (готовински еквиваленти) Предузеће је евидентирало износ од 6 хиљада динара који се односи на потраживања за наплату по Diners картицама као средством плаћања од Diners Club, Београд. Увидом у пословне књиге, као и увидом у екстерну потврду стања потраживања и обавеза према Diners Club, Београд, утврђено је да Предузеће није евидентирало трошкове провизије и на тај начин је потценило трошкове и преценило готовинске еквиваленте и готовину у износу од 6 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, Предузеће је плаћену накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године евидентирало у пословним књигама за 2015. годину на рачуну остали лични расходи у износу од 186 хиљада динара, уместо на рачуну активна временска разграничења. Наведено има за последицу прецењене трошкове и потцењена активна временска разграничења у износу од 186 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру трошкова непроизводних услуга евидентирало трошкове у износу од 36 хиљада динара који се односе на 2016.годину (електронска верзија часописа, приручника и прописа за 2016.годину-ИРС финансије и порези FIP 2016) и трошкове лиценце за коришћење софтверског производа који се односе на 2016.годину у износу од 122 хиљаде динара, уместо на рачуну активна временска разграничења, чиме су трошкови непроизводних услуга прецењени, а активна временска разграничења потцењена у износу од 158 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1. Препоручује се Предузећу да у аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме која се води у новом рачуноводственом софтверу изврши исправке стопа амортизације које су примењиване за обрачун трошкова амортизације за 2015. годину и да сходно томе изврши корекције у финансијским извештајима за 2016. годину. Такође, да у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем изврши попис средстава алата и инвентара који се исказује на залихама и алата и инвентара који се калкулативно отписује - опрема и да сходно резултатима пописа изврши усаглашавање стања алата и инвентара у аналитичкој евиденцији и главној књизи (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 5).

⁷ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁸ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) –неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2. Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и постројења и опреме који у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 6 и Препорука број 10).
3. Препоручује се Предузећу да из пословне евиденције искњижи вредности грађевинских објеката који не постоје и који су срушени у ранијим годинама. (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 7).
4. Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, у складу са уговорима о закупу и усвојеним рачуноводственим политика (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 8).
5. Препоручује се Предузећу да изврши правилан обрачун трошкова амортизације по средствима у складу са процењеним корисним веком трајања и датумом пуштања у употребу средстава (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 9).
6. Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2. –Препорука број 11).
7. Препоручује се Предузећу да, попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, устроји аналитичку евиденцију залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара), да залихе и некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да у својим пословним књигама приликом стављања алата и ситаног инвентара у употребу евидентира трошак материјала (Напомена 6.1.5. – Препорука број 13).
8. Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију закључених уговора која омогућава сагледавање свих уговора који су на снази, праћење временског важења уговора као и све промене које настану од дана закључења уговора, праћење обавеза купаца дефинисаних уговорима, као и обавеза Предузећа на начин који омогућава исправан обрачун пружених услуга, праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стање депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, праћење извршења обавеза купаца. Такође, да изврши попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.1.6. –Препорука број 15).

9. Препоручује се Предузећу да утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, да усагласи потраживања од купаца у земљи-тужени са евиденцијом правне службе и изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама (Напомена број 6.1.6. –Препорука број 16).
10. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију за целокупан износ исправке вредности потраживања, да одвојено води аналитичку евиденцију за утужене купце и спорна потраживања, и да обезвређење потраживања врши у складу МСФИ - МСП - Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 6.1.6. –Препорука број 17).
11. Препоручује се Предузећу да устроју евиденцију примљених депозита као средство финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, односно евиденције обавеза дефинисаних уговорима који су закључени са закупцима локација и земљишта на подручју Аде Циганлије, да изврши попис примљених депозита у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да усклади аналитичку и синтетичку евиденцију и да примљене депозите евидентира у складу са одредбама закључених уговора (Напомена 6.1.12. – Препорука број 23).
12. Препоручује се Предузећу да призна резервисања за судске спорове као обавезу у пословним књигама у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 8. – Препорука број 35).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Предузећу да, софтвер набављен за потребе угоститељства искњижи из пословних књига (Напомена број 6.1.3. –Препорука број 12).
2. Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање стања са РФЗО по основу потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (Напомена број 6.1.7. – Препорука број 18).
3. Препоручује се Предузећу да попис готовине врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.1.9. –Препорука број 19).
4. Препоручује се Предузећу да усклади основни - државни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 38.728 хиљада динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа као и да исти усклади код Агенције за привредне регистре. (Напомена број 6.1.11. –Препорука број 20).
5. Препоручује се Предузећу да у сагласности са оснивачем изврши анализу и утврди тачну вредност имовине која може бити унета у капитал Предузећа (Напомена број 6.1.11. –Препорука број 21).

6. Препоручује се Предузећу да преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила (Напомена 6.1.12. – Препорука број 22).
7. Препоручује се Предузећу да изврши попис примљених меница (Напомена 6.1.18. – Препорука број 24).
8. Препоручује се Предузећу, да евидентира приходе од продаје производа и услуга у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да у оквиру отворених аналитичких рачуна прихода од продаје производа и услуга евидентира пословне промене које се односе на врсту прихода за које су отворени аналитички рачуни (Напомена 6.2.1. – Препорука број 25).
9. Препоручује се Предузеће да трошкове електричне енергије, као и приходе по основу потрошње електричне енергије од стране купаца који су предмет префактурисавања од стране Предузећа, евидентира у години када су настали. (Напомена 6.2.6. – Препорука број 28).
10. Препоручује се Предузећу да, евидентирање трошкова пореза на имовину врши на основу рачуноводствене исправе која представља спецификацију некретнина на које је Предузеће има обавезу обрачуна и плаћања пореза на имовину (Напомена 6.2.10. – Препорука број 34).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰(висок)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1, 6.1.2, 6.1.5 и 6.1.9. Напомена уз Извештај: Увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања утврђено је следеће:

1. Предузеће није вршило попис прикључака за воду и електричну енергију, што није у складу са члановима 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2. У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме, због чега није било могуће утврдити да количине унете у вредносну обраду пописа на дан 31.12.2015. године, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3. Увидом у презентоване пописне листе залиха материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 17.092 хиљаде динара утврђено је да су пре почетка пописа Комисији за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да за наведене залихе није вршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није извршено уношење цена пописане имовине и није вршен вредносни обрачун што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
4. Нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 636 хиљада динара, које се односе на материјал за израду (репроматеријал), односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.
5. У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе алата и инвентара у употреби, због чега није било могуће утврдити да количине унете у презентовани Записник комисије за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
6. Нисмо добили на увид пописне листе за готовину у благајни, односно да је стање готовине у благајни на дан 31.12.2015. године утврђено бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању готовине у благајни, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2, 6.1.5 и 6.1.9. Напомена уз Извештај: Предузеће је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом. Наиме, увидом у аналитичку евиденцију на дан 31.12.2015. године грађевинских објеката, опреме, осталих некретнина, залиха материјала и готовине и готовинских еквивалената утврђено је:

- 1) да је укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи мање исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 430 хиљада динара:
- 2) да је вредност постројења и опреме у главној књизи више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 3.906 хиљада динара набавне вредности и 4.127 хиљада динара исправке вредности.
- 3) да је вредност осталих некретнина у главној књизи мање исказана у односу на помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме за износ од 27 хиљада
- 4) да постоји неслагање између аналитичке и синтетичке евиденције материјала, односно набавна вредност материјала је већа за 2.790 хиљаде динара у аналитичкој евиденцији у односу на синтетичку евиденцију.
- 5) неслагање са синтетичком евиденцијом- главном књигом. Дневник благајне на дан 31.12.2015. године који је дат на увид није потписан од стране одговорног лица, а стање готовине у благајни је у истом приказано у износу од 2.073,82 динара, док је стање готовине у благајни у главној књизи приказано у износу од 513,82 динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са Закона о рачуноводству, односно није поступило у складу са:

- 1) чланом 7. став 2, тачка 4., јер није омогућило увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (евидентирање пословних промена, односно сторнирање погрешно евидентираних пословних промена) ;
- 2) чланом 7. став 3, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.
- 3) чланом 8. став 2, јер рачуноводствена исправа (фактуре и авансни рачуни сачињени у 2016. години са датумом издавања у 2015. години) не садржи исправан датум издавања документа којим би се нагласило да је основ фактурисања промет услуга настао у 2015. години или да је авансни рачун издат по основу уплаћених средстава у 2015. години или да је у питању измена претходно издатог документа, а не нови промет за купца на кога је насловљена излазна фактура.
- 4) чланом 8. став 3 и став 4, јер није рачуноводствена исправа (фактуре евидентирание у пословним књигама пре утврђивања грешака у фактурисању) састављена у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене и није стално доступна.

5) рачуни испостављени купцима за пружене услуге пре уноса у пословне књиге нису потписане нити другом идентификационом ознаком потврђене од стране одговорног лица, односно од стране одговорног лица није поврђено да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност, јер рачуни који су формиран у 2016. години након утврђивања грешака у фактурисању и који су чинили основу за евидентирање потраживања и прихода у 2015. години, садрже неисправан датум издавања рачуна. Такође, Предузеће није водило евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-ау сваком пореском периоду, чиме је поступило супротно члану 2. став 1 Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ, а у вези члана 46. Закона о порезу на додату вредност.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће од 16 јуна 2015. године није сачињавало Дневник благајне као помоћне евиденције за благајну која се водила за угоститељски објекат ресторана Језеро, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај;

1) Предузеће, Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији није јасно и недвосмислено одређено шта представља локацију као предмет закупа, како се утврђује висина почетне цене закупа, начин плаћања, начин одређивања дужине закуподавног односа за објекте, односно локације које се издају у закуп, као ни критеријуми на основу којих се одређује врста и број средстава обезбеђења за уредно измирење уговорних обавеза;

2) Предузеће није донело акт о постављању тезги и других покретних објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу сходно члану 14б. Одлуке о условима и начину постављања тезги и других покретних привремених објеката и члану 28. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда. Такође, Предузеће није донело акт о постављању привремених објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу, чиме је поступило супротно члану 22. а у вези члана 10. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда која је ступила на снагу 14. априла 2015. године.

3) У јавним позивима за писмено прикупљање понуда за издавање у закуп локација и постављање монтажно-демонтажних објеката чије површине превазилазе површине од 30 м² није прибавило, нити обавестило потенцијалне понуђаче о могућностима и ограничењима градње монтажно-демонтажних објеката на локацијама (парцелама) које су предмет јавног позива за прикупљање писмених понуда за издавање у закуп локација, а за чију изградњу је потребна дозвола надлежног органа сходно одредбама Закона о планирању и изградњи.

- 4) Предузеће није поступило у складу са Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији донетом од стране Предузећа, Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, као ни Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер је у општим условима за објављивање јавног позива за прикупљање писаних понуда предвидело право пречег закупа и последње понуде изабраног закупца након истека закупног периода, чиме је ставило у повољнији положај досадашње закупце и на тај начин смањило конкуренцију у поступцима оглашавања и предвидело резервни критеријум (редослед приспећа понуда) за избор најповољније понуде у случају подношења две идентичне понуде.
- 5) Предузеће је закључило уговоре о закупу којима су дефинисане површине за постављање привремених објеката, веће од површина привремених објеката које су прописане чланом 6. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда, као и додатне површине земљишта које не чини површину на коју је постављен привремени објекат.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није спровело поступак јавног конкурса у складу са чланом 3. Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији за изнајмљивање локација на десној обали Савског језера за постављање монтажно-демонтажног објекта за изнајмљивање бицикла и ролера за период од 1. јануара 2015. до 1. марта 2015. године, већ је уговорни однос са закупцима за наведени период регулисало анексима уговора из 2011. године.
- 9) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години закључило анексе уговора са појединим најповољнијим понуђачима са којима је уговорило обављање додатних делатности и коришћење додатних локација које нису биле предмет јавних позива за прикупљање писмених понуда. Наиме, поред делатности продаје frozen yogurt-а која је била предмет јавног позива проширена је продаја софт сладоледа, занатског сладоледа, цеђеног воћа, хладних и топлих напитака и поред продаје espresso кафе „за понети“ проширена је продаја безалкохолних пића у неповратној амбалажи и извршено повећање броја локација за продају сладоледа у индустријском паковању.
- 10) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је дало у закуп ван поступка прикупљања писмених понуда, а супротно одредбама Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији и члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда локацију на десној обали Савског језера за уређење и постављање наткривеног платоа у сврху постављања аутомата и фрижидера искључиво ради обављања делатности продаје топлих и хладних напитака.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, из уговора који су закључени са закупцима на десној обали Савског језера чији је предмет давање у закуп 15 објекта са припадајућим терасама и појасом плаже у правцу закупљених објектата површине не веће од 200 м², није било могуће утврдити за коју површину објекта и терасе је утврђена цена закупа, односно да ли Предузеће остварује приход од давања у закуп објектата које води у пословним књигама или остварује приход од закупа објектата које води у пословним књигама и коришћења објектата од стране закупаца који су адаптирани и реновирани без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа, јер није уговорима дефинисана површина објектата и терасе која се издаје у закуп, односно предмет закупа није јасно дефинисан, а пописом је утврђено да су површине објектата и земљишта које се користе од стране закупаца знатно веће од површине објектата које Предузеће води у пословним књигама и које су предмет закупа што је последица проширења од стране закупаца, током дугогодишњег давања у закуп. Такође, Предузеће је пописом утврдило да наведени закупци користе веће површине плаже од површина које су дефинисане уговорима. Предузеће није пратило обим коришћења површина и предузело мере за спречавање проширења, адаптирања и реновирања објектата без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години Анексима уговора о коришћењу локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објектата ради обављања претежно угоститељске делатности из 2012. године, утврдило накнаду за коришћење локације (земљишта) за постављање објектата за обављање претежно делатности угоститељства увећану за 20% у односу на обрачунати износ накнаде на годишњем нивоу у складу са Ценовником Предузећа, а на име коришћења припадајућег земљишта око објектата које служи за редовну употребу објектата.

Предузеће није уговорима дефинисало додатну површину земљишта за коју је повећало цену закупа, односно није било могуће утврдити шта чини додатну површину земљишта за редовну употребу објектата, па самим тим ни основ за остваривање прихода Предузећа, а повећање од 20% није дефинисано Ценовником Предузећа.

Предузеће је одређеним закупцима повећало површине за постављање објектата у односу на површине дефинисане уговорима из 2012. године, а да анексима није предвидело обавезу корисника за прибављање одговарајуће дозволе надлежних органа градске, односно општинске управе. Такође, наведеним закупцима је одобрено да се на име коришћења земљишта за потребе помоћних објектата и наткривене –отворене терасе баште, врши наплата 50% од Ценовника за делатност закупа земљишта за угоститељство.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у децембру 2013. године (за период од 1. јануара 2014. године, закључно са 31. децембром 2015. године) и марту 2014. године (за период од 1. маја 2014. године до 1. марта 2015. године) закључило уговоре којима уступа локације на Ади Циганлији за продају сладоледа, иако за исто није имало надлежности, јер је члановима 13. и 14. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објектата прописано да се корисник коме ће бити одобрено постављање објектата одређује на основу конкурса који спроводи комисија председника градске општине и да по спроведеном конкурс, одобрење за постављање покретног објектата издаје организациона јединица управе градске општине надлежна за комуналне послове.

Доношењем Одлуке о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката од стране Скупштине града Београда, која је на снази од 26.09.2014. године, надлежност за спровођење поступка за постављање покретних објеката на локацијама које се налазе на површинама повереним на управљање ЈП „Ада Циганлија“ пренета је на Предузеће.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо добили на увид записник о примопредаји предмета закупа, спецификацију радова и идејно решење монтажано-демонтажних објеката, нити нам је презентован доказ да је Предузеће потврдило да су извршени радови постављања посебних објеката и средстава оглашавања на 193 локације сагласно Уговору о закупу и чији је предмет уступање у закуп 193 локације за постављање посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији у складу са списком – спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора (висина закупа - EUR 2.030.000,00), па није било могуће потврдити да су посебни објекти и средства за оглашавање, постављењи у складу са спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора.

Такође, нисмо се могли уверити да је Предузеће примљена средства по основу депозита за озбиљност понуде могло да урачуна у уговорену цену закупа и да примљена средства имају третман авансне уплате којим је Предузеће смањило потраживање за износ од 8.000 хиљада динара, јер нисмо добили на увид документ којим се доказује да је Закупац извршило обавезу постављања свих посебних објеката и средстава за оглашавање на дефинисаним локацијама и површинама у року од 30 дана од дана закључења уговора, што је био услов да примљени депозит има третман авансне уплате.

15) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години закључило уговор чији је предмет закуп рекламне површине на делу Савског језера Ада Циганлија за период закупа од 19. јуна 2014. године до 1. јуна 2015. године у укупној вредности закупнине од 20.000,00 ЕУР, без ПДВ-а(у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан фактурисања), иако Ценовником Предузећа нису биле дефинисане услуге рекламирања на Савском језеру. Ценовником Предузећа услуге рекламирања на Савском језеру дефинисане су од 1. јуна 2015. године Одлуком о примени измена и допуна ценовника услуга Предузећа.

16) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, највећи број закључених уговора за издавање пословног простора Предузећа закључени су у ранијим годинама, а у поступку ревизије није презентован документ којим се доказује да је Предузеће тражило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије у складу са одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

17) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 34. Закона о јавној својини јер је закупцу са којим је закључио уговор о дугорочном изнајмљивању „доње сале“ ресторана Језеро, са пратећим просторијама, дало сагласност за издавање дела простора у подзакуп.

18) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, код евиденције и обрачуна зарада утврђено је да је Предузеће:

- Предузеће није умањило основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у октобру 2014. године, већ је почев од обрачуна зараде за октобар 2014. године и током 2015. године (период јануар-мај) приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте посла запослених за 10% што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

- Општим актом, који је био у примени од 2014.године, као и изменама и допунама које су се примењивале у 2015. години, уређено је да у оквиру истих радних места постоје различити коефицијенти послова, односно постоји распон коефицијената, а да не постоје утврђени критеријуми за примену.

- Предузеће је 01. маја 2015. године услед организационих промена извршеним на основу Уговора о припајању друштва Језеро доо, Београд са свим запосленима закључило уговоре о раду иако су сви запослени већ имали заснован радни однос у ранијем периоду, односно није било измене услова рада, што није у складу са чланом 30. и чланом 171. Закона о раду.

- при обрачуну накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловања до 30 дана и плаћено одуство за период јун-децембар 2015. године, у просек није укључивало све елементе за обрачун накнаде зараде за 12 месеци, јер је од тада у примени било ново програмско решење, чиме је поступило супротно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду.

-Предузеће при обрачуну зарада у 2015. години запосленима на пословима обезбеђења, инкасаната, пословима „марине“-обезбеђење и техничког сектора (чишћење и сређивање круга предузећа) који су имали сменски рад (12 часова рада - 12 часова одмора), који су радили на дан празника, као и рад ноћу, није обрачунавало увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Такође, обрачун зарада је вршен за пун фонд сати у месецу, на основу попуњених карнета за осам часова рада дневно, односно 40 сати недељно, како је и дефинисано уговорима о раду са запосленима, иако су запослени имали већи број часова рада од могућег фонда сати на нивоу месеца на основу карнета који су водили непосредни руководиоци.

- Евиденција о присутности на послу (карнети) није достављена на увид у поступку ревизије за месеце јануар, фебруар, март, април и децембар 2015. године, јер не постоји у архиви кадровске службе.

-Предузеће је приликом обрачуна зарада за јул и август месец 2015. године извршило повећање основне зараде за одређен број запослених у виду бонуса, у укупном износу од 111 хиљада динара (брutto зарада) којима је престао радни однос, а који су радили још неколико дана по престанку радног односа.

19) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај,

-Предузеће није у складу са Закона о раду и одредбама Колективног уговора код послодавца, донело Програм решавања вишка запослених, нити је прибавило мишљење Националне службе за запошљавање, а исплаћена је отпремнина за 28 запослених који су проглашени технолошким вишком за чијим радом је престала потреба услед технолошких, економских и организационих промена у Предузећу.

-Предузеће није доставило на увид извештаје Комисије о свим запосленим за чијим је радом престала потреба, као ни именовање чланова Комисије, како је било

предвиђено Споразумом о критеријумима за утврђивање вишка запослених. Примена критеријума из споразума подразумева да се одреде запослени за чијим радом је престала потреба, а резултате рада запослених у претходних годину дана који претходе оцењивању вреднује непосредни руководилац запосленог. Увидом у извештај Комисије од 06.07.2015. године, на основу утврђеног чињеничног стања и спроведеног поступка рангирања по критеријумима из Споразума, Комисија је сачинила листу запослених за чијим радом је престала потреба на пословима које су обављали у моменту утврђивања вишка запослених, укупно 12 лица. Као прилог извештаја, не постоји ранг листа запослених, већ су само набројана имена запослених, који по мишљењу Комисије испуњавају услове из Споразума и потписали су анкетне листе за добровољни престанак радног односа уз исплату отпремнине.

-Предузеће је лица који су преузета статусном променом-припајања, распоредило на одговарајуће послове, закључењем уговора о раду 01.05.2015. године, а по претходно измењеном и допуњеном Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, иако је уговором о припајању наведено да правне последице статусне промене-припајања настају даном уписа у регистар Агенције за привредне регистре, односно 04.јун 2015. године. Закључење уговора о раду на поменути начин супротно је одредбама Закона о раду и члану 505.став 1. Закона о привредним друштвима

-Непоштовање одредбе члана 11. Уговора о припајању којим је предвиђено да лица са списка запослених који је саставни део поменутог Уговора, а која статусном променом прелазе у предузеће стицаоца, заснивају радни однос у том предузећу.

-Увидом у обрачун исплаћених отпремнина запосленима који су проглашени технолошким вишком, у складу са чланом 158. Закона о раду и чланом 134. Колективног уговора, Предузеће је исплатило 1.655 хиљада динара више од износа који је неопорезив, односно није плаћен порез на доходак грађана, како је предвиђено чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

20) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду, већ сви запослени накнаду за превоз примају у виду бус плус маркица у висини цене месечне претплатне карте, без обзира да ли су запослени били присутни на раду.

21) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки:

- 1) ОП 12/Д01/1/2015- Резервни делови за Multicar возила, предузеће није одговорило на писани захтев заинтересованог лица за појашњење у вези са припремањем понуде, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама. Поступак је обустављен јер није поднета ниједна понуда, процењена вредност јавне набавке 4.200 хиљада динара.
- 2) ОП 23/У13/2015- Услуга израде пројекта за адаптацију пословне зграде дирекције, одређени су додатни услови у погледу финансијског капацитета који нису у складу са чланом 76. став 6. као ни са начелима обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача. Уговорена вредност јавне набавке је 295 хиљада динара.
- 3) ОП 24/Д01/2015 - Резервни делови за возило BCS Matra 300 WD, неусаглашеност различитих делова конкурсне документације у погледу тражених услова за учешће у поступку.

- 4) ОП 24/ДО1/2015 - Резервни делови за возило BCS Matra 300 WD, у техничкој спецификацији коришћени елементи робног знака, порекла и произвођача за поједина добра, нису праћени речима "или одговарајући", што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и начелу једнакости понуђача у поступку јавне набавке. Уговорена вредност јавне набавке 857 хиљада динара.
- 5) ОП 41/P21/2015- Радови на адаптацији пословног простора, комисија за јавну набавку није образована у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама.
- 6) ОП 41/P21/2015- Радови на адаптацији пословног простора, Предузеће није у конкурсној документацији одредило на који начин понуђачи доказују важење тражених лиценци за потребе поступка набавке, односно није сачинило конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, чиме је поступило супротно одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама.
- 7) ОП 41/P21/2015- Радови на адаптацији пословног простора, изабрани понуђач-група понуђача није доставила одговарајуће доказе којим се доказује додатни услов у погледу кадровског капацитета, па је понуду требало одбити као неприхватљиву, сходно члану 106. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност јавне набавке је 14.997 хиљада динара.
- 8) ОП55/P21/2015- Грађевински радови на изради бетонског платоа код централних трибина, учесници заједничке понуде су доставили Споразум о формирању конзорцијума, који не садржи опис послова сваког од понуђача, што је супротно члану 81. став 4. тачка 6 Закона о јавним набавкама.
- 9) ЈНМВ 17/Д07/2015- Материјал за водоводне и канализационе инсталације, уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност јавне набавке је 632 хиљаде динара без ПДВ-а.
- 10) ЈНМВ 17/Д07/2015- Материјал за водоводне и канализационе инсталације, у техничкој спецификацији коришћени елементи робног знака, порекла и произвођача за поједина добра нису праћени речима "или одговарајући", што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и начелу једнакости понуђача у поступку јавне набавке. Уговорена вредност јавне набавке 632 хиљаде динара.
- 11) ЈНМВ 18/ДО8/2015- Уља, мазива, расхладне течности, ЈНМВ 19/Д07/2015- Браварски материјал и ЈНМВ: 21/ДО1/2015- Електроматеријал, услови за учешће у поступку наведени у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији нису идентични, што је супротно члану 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност јавних набавки је 1.039 хиљада динара без ПДВ-а.
- 12) ЈНМВ 29/Д09/2015- Радна униформа за службена лица и послове купалишта, Предузеће се у техничкој спецификацији за добра под тачкама 1, 17. до 25, 28. и 29. наручилац се позвао на стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, чиме је поступљено супротно члану 72. став 4. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност јавне набавке 2.177 хиљада динара.

- 13) ЈНМВ 33/Д01/2015- Картице за паркирање (магнетне и РФ), Одлука о додели уговора не садржи податке о свим понуђачима, као ни податке о понуди која је одбијена, разлоге за одбијање и понуђену цену те понуде, што је супротно члану 108. став 4, а у вези са чланом 105. тачка 7) и 8) Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност набавке 1.904. хиљаде динара.
- 14) ЈНМВ 34/У01/2015- Услуге поправке и одржавања хидрауличне пумпе, измена и допуна конкурсне документације објављена је седам дана пре истека рока за подношење понуде, а рок за подношење понуде није продужен, што је супротно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност набавке 362 хиљаде динара.
- 15) У поступку ревизије утврђено је да су у 2015. години, извршене набавке у укупној вредности 2.641 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама .

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће није за трећи квартал 2015. године сачинило Извештај о реализацији програма пословања и доставило министарству у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није дефинисало начин коришћења возила које је у пословним књигама евидентирано статусном променом припајања ПД „Језеро“ доо, Београд Предузећу, а након раскида Уговора о закупу пословних просторија који је закључен између ПД „Језеро“ доо, Београд и Finest Breads доо, Београд у 2014.години, којим је дефинисан и закуп опреме, с обзиром да није извршена примопредаје опреме и исто возило враћено Предузећу. Такође, Предузеће није префактурисало настале трошкове регистрације и осигурања возила, које је било у обавези да плати Finest Breads доо, Београд по основу Уговора о уступању моторног возила на коришћење од 07. јула 2014. године.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру трошкова материјала исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 842 хиљаде динара које је евидентирало одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће нема утврђене нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње преко дефинисаних норматива. Такође, у току ревизије је утврђено да се у Предузећу за обављање службених послова за два путничка аутомобила и једно теретно возило попуњавају и оверавају путни

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

налози, док се за остала службена возила која се користе за превоз запослених, робе и опреме на територији Аде Циганлије за потребе обављања послова из надлежности Предузећа путни или радни налози не попуњавају, односно не постоји потпуна евиденција о утрошку горива, пређеној километражи, односно оствареним ефективним часовима рада за свако појединачно возило .

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, с обзиром да је Предузеће плаћало трошкове за рекреацију запослених (коришћење теретане) из сопствених средстава, а исто није предвидело својим општим актом, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом, у смислу члана 13. став 1. и члана 14. Закона о порезу на доходак грађана као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру трошкова репрезентације исказало трошкове репрезентације у износу од 194 хиљаде динара по достављеним рачунима од стране запослених за угоститељске услуге, иако за наведене трошкове не постоји писана сагласност, односно одобрење директора, нису оверени од стране директора за плаћање, нити је на рачунима наведена намена како је дефинисано Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију, тако да се нисмо уверили да су исти настали у пословне сврхе. Такође, Предузеће је супротно члану 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру трошкова репрезентације евидентирало трошкове материјала у износу од 85 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева поред стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. Такође, потребно је и (Напомена 4.1- Препорука број 1) :

1. Исправити контролу за проверу равнотеже прокњижених налога и датум извештавања заменити датумом стварног евидентирања.
2. Успоставити апликативну контролу која ће обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је вршило евидентирање, контролу и одобравање пословне промене.
3. Ономогућити брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге.

¹² **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

4. Обезбедити евидентирање података у промету главне књиге са тачним датумом и временом.
 5. Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и сваке ставке у налогу у промету главне књиге.
 6. Онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога.
 7. Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
 8. Обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.
- 2) Препоручује се Предузећу да, у складу са члановима 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем изврши утврђивање стварних количина и вредности нематеријалне имовине (Напомена 6.1.1. – Препорука број 3).
 - 3) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем врши утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, усклади стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом (Напомена 6.1.2. – Препорука број 4).
 - 4) Препоручује се Предузећу да: обезбеди увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, онемогући брисање прокњижених пословних промена, води евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-а у сваком пореском периоду и води књигу у којој се заводе рачуни који се испостављају купцима (Напомена 6.1.6. – Препорука број 14).
 - 5) Препоручује се Предузећу да донеса акта у складу са Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда и Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда и да Одлуку о одређивању критеријума за доделу локација усагласи са прописима који уређују давање у закуп непокретности (Напомена 6.2.1. – Препорука број 26).
 - 6) Препоручује се Предузећу да неправилности утврђене у обрачуну зарада отклони у својим пословним књигама поштујући законску, професионалну и интерну регулативу (Напомена 6.2.7. – Препорука број 29).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. – Препорука број 2)
- 2) Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала. (Напомена 6.2.5. – Препорука број 27)

- 3) Препоручује се Предузећу да у свом пословању предузме мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле које ће онемогућити настајање пропуста код утврђивања технолошког вишка, обрачуна отпремнина, у наредном периоду, а који утичу на правилност пословања корисника јавних средстава (Напомена 6.2.7. – Препорука број 30).
- 4) Препоручује се Предузећу да исплате накнада за превоз на посао и са посла врши на основу валидне рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу. Такође, да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате накнада за превоз, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду (Напомена 6.2.7. – Препорука број 31).
- 5) Препоручује се Предузећу да у 2016. години изврши обрачун и уплату пореза на доходак грађана, као и доприноса за обавезно социјално осигурање (Напомена 6.2.10. – Препорука број 32).
- 6) Препоручује се Предузећу да средства за репрезентацију одобрава у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију (Напомена 6.2.10. – Препорука број 33).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. усвојило акт „Процедуре управљања отпадом у ЈП Ада Циганлија“ заведен под бројем 3667/1 од 30.09.2016. године.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години послало обавештење *Finest Breads* доо, Београд заведено под бројем 3602/1 од 27.09.2016. године са захтевом да у року од 30 дана изврши повраћај моторног возила *Iveco Daily 29L9V* и саобраћајне дозволе, уз сачињавање записника о примопредаји истог.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће се у септембру 2016. године обратило Градској управи града Београда (Секретаријат за комуналне и стамбене послове) и Кабинету градоначелника града Београда, дописима број 3609/1 и број 3608/1, којима је покренуло иницијативу за јасно и недвосмислено утврђивање објеката и земљишта која се преносе Предузећу на управљање, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности и надлежности по тој основи, а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Београда као оснивача, као и иницијативу за измену акта о регулисању изградње, коришћења, уређења и одржавања Аде Циганлије и Аде Међице, који ће бити усаглашен са важећим законским и подзаконским актима, као и одлукама града Београда.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години донело Процедуру процеса фактурисања број 2255/1 од 21.06.2016. године коју је усвојио директор Предузећа и одговорно лице и рачуноводствену исправу пре уноса у пословне књиге потврђује потписом да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години једним делом извршило исправку погрешно евидентираних потраживања од купаца по основу пружених услуга.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је 6.октобра 2016. године донео Правилник о управљању слободним новчаним средствима број 3743/1. Наведеним Правилником су дефинисани критеријуми при орочавању слободних новчаних средстава, правила орочавања слободних новчаних средстава, дефинисање лица које може да врши орочавање слободних новчаних средстава и друго.
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је 6.октобра 2016. године донео Правилник о благајничком пословању у ЈП „Ада Циганлија“, Београд, број 3741/1. Наведеним Правилником су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години евидентирало приходе као исправку грешке из ранијих година на терет примљених депозита, а по основу уплаћених средстава Предузећу у 2015. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс у 25. марта 2015. године за изнајмљивање тениског комплекса на левој обали Савског, јер изабрани најповољнији понуђач није потписао уговор у остављеном року, односно одустао од уговора након избора за наповољнијег понуђача, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита.
- 9) Као што је објашњено под тачком 6.1.15 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016.години уплату обавезе за порез на додату вредност у износу од 100 хиљада динара евидентирало као исправку грешке из ранијих година смањењем обавезе за порез на додату вредност у корист прихода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне.
- 10) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је донело Правилник пријема, складиштења и конторле употребе горива број 2736/1 од 20.07.2016. године, којим су дефинисани нормативи потрошње и начин праћења потрошње горива по сваком службеном возилу.
- 11) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години уплаћену накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године евидентирало у пословним књигама као исправку грешке у ранијим годинама у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне и у оквиру активних временских разграничења. Такође, Предузеће је у 2016. години евидентирало накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године на рачуну остали лични расходи у износу од 186 хиљада динара на терет активних временских разграничења.
- 12) Као што је објашњено под тачком 9 Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о формирању Комисија за ванредни годишњи попис имовине и обавеза Предузећа број 3/86.2-НО од 1. јула 2016. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Јавно предузеће „Ада Циганлија“, Београд, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АДА ЦИГАНЛИЈА“, БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ
ПРИЛОГ II

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
4.1 Финансијско управљање и контрола	17
4.2 Интерна ревизија.....	24
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	25
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	26
6.1. БИЛАНС СТАЊА	26
6.1.1 Нематеријална имовина	26
6.1.2 Некретнине, постројења и опрема	27
6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани	44
6.1.4 Одложена пореска средства	45
6.1.5 Залихе	45
6.1.6 Потраживања по основу продаје	48
6.1.7 Друга потраживања	61
6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани	63
6.1.9 Готовински еквиваленти и готовина	64
6.1.10 Активна временска разграничења.....	66
6.1.11 Капитал.....	67
6.1.12 Примљени аванси, депозити и кауције	72
6.1.13 Обавезе из пословања	78
6.1.14 Остале краткорочне обавезе	78
6.1.15 Обавезе по основу пореза на додатну вредност.....	79
6.1.16 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	80
6.1.17 Пасивна временска разграничења	80
6.1.18 Ванбилансна имовина	81
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	82
6.2.1 Приходи од продаје производа и услуга	82
6.2.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	113
6.2.3 Други пословни приходи.....	113
6.2.4 Приходи од активирања учинака и робе	117
6.2.5 Трошкови материјала.....	118
6.2.6 Трошкови горива и енергије	118
6.2.7 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	119
6.2.8 Трошкови производних услуга	130
6.2.9 Трошкови амортизације.....	131
6.2.10 Нематеријални трошкови	131
6.2.11 Финансијски приходи.....	135
6.2.12 Финансијски расходи	136
6.2.13 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	136
6.2.14 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	136
6.2.15 Остали приходи	137
6.2.16 Остали расходи	137
6.2.17 Нето добитак	137
6.3. Извештај о осталом резултату	138
6.4. Извештај о токовима готовине	138
6.5. Извештај о променама на капиталу	138
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	138
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	138
8. СУДСКИ СПОРОВИ	150
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	151

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Ада Циганлија“, Београд (у даљем тексту Предузеће) основано је Решењем о организовању ДП „Ада Циганлија“ као јавног предузећа за обављање делатности од опшег интереса за град Београд број 3-449/01-ХП-01 од 19. октобра 2001. године од стране Скупштине града Београда.

Средства за оснивање и рад Предузећа чине средства и имовина друштвеног предузећа „Ада Циганлија“, утврђена билансом стања на дан 31.12.2000. године, а почетком рада, Предузеће преузима сва средства, права и обавезе као и раднике који су даном почетка рада били у радном односу на неодређено време у друштвеном предузећу „Ада Циганлија“.

Решењем Извршног одбора Скупштине града Београда број 463-189/04-ИО од 30. јануара 2004. године, поверавају се на управљање Предузећу непокретности-земљишта у државној својини, на којима је корисник град Београд, уписане у лист непокретности КО Чукарица.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта на седници одржаној 22. марта 2013. године број 3-128/13-С¹³, а Привремени орган града Београда донео је Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта број 3-26/13-С-20 од 22. новембра 2013. године¹⁴, ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима¹⁵.

Решењем Скупштине града Београда број 463-1042/14-С од 18. септембра 2014. године, даје се сагласност на покретање поступка спровођења статусне промене припајања привредног друштва „Језеро“ доо, Београд Јавном предузећу „Ада Циганлија“. Наведеним Решењем даје се сагласност ПД „Језеро“ доо, Београд и ЈП „Ада Циганлија“ да спроведу поступак статусне промене припајања привредног друштва „Језеро“ доо, Београд Јавном предузећу „Ада Циганлија“ и закључе Уговор о припајању.

Уговор о припајању закључен је 24. марта 2015. године између Предузећа (као Стицалац) и привредног друштва „Језеро“ доо, Београд (као Преносилац), а након достављене допуне документације Агенцији за привредне регистре закључен је Уговор о припајању 26.05.2015. године између Предузећа (као Стицалац) и привредног друштва „Језеро“ доо, Београд (као Преносилац). Предмет уговора јесте статусна промена припајања привредног друштва „Језеро“ доо, Београд (као Друштва преносиоца, Јавном предузећу „Ада Циганлија“, (као Стицаоцу) и то тако што Друштво преносилац преноси целокупну своју имовину Друштву стицаоцу и престаје са постојањем без спровођења поступка ликвидације, док Друштво стицалац наставља да послује под истим пословним именом, седиштем и претежном делатношћу у складу са одредбама овог Уговора и Закона о привредним друштвима и као универзални следбеник Друштва преносиоца.

Статусна промена припајања уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 47982/2015 од 04.06.2015. године. Решењем број 47987/2015 од 04.06.2015. године Агенције за привредне регистре из регистра привредних субјеката уписано је брисање Друштва са ограниченом одговорношћу Језеро, Београд услед припајања Јавном предузећу Ада Циганлија, чиме настају правне последице статусне промене. Статусна промена припајања евидентирана је у пословним књигама Предузећа на дан 30.04.2015. године.

¹³ „Службени лист града Београда“, број 10/2013

¹⁴ „Службени лист града Београда“, број 54/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 119/12

Предузеће на подручју Аде Циганлије и Аде Међице обавља делатности одржавања зелених и рекреативних површина, стара се о отвореном јавном купалишту, јавним паркиралиштима и санитарним објектима и то: услуге уређења и одржавања околине. Поред наведених делатности Предузеће обавља и друге делатности утврђене Одлуком о оснивању и Статутом Предузећа.

Предузеће обавља своје делатности капиталом свог оснивача Град Београд, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на делатностима и чине је сектори као основне унутрашње јединице, а то су:

- 1) Сектор за економско-комерцијалне послове
- 2) Сектор правних послова
- 3) Сектор општих послова и купалишта
- 4) Технички сектор и одржавање зеленила, објеката и инсталација

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 36030/2005 од 13. фебруара 2006. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП Ада Циганлија, матичним бројем 07451440 и пореским идентификационим бројем 100115129, са седиштем у Београду, Ада Циганлија број 2.

Претежна делатност Предузећа је: услуге уређења и одржавања околине.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2015. годину, разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2015. године имало 67 запослених.

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

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења;
- Одлука о постављању привремених објеката на територији града Београда;
- Одлука о условима и начину постављања постављању тезги и других покретних привремених објеката;
- Одлука о постављању тезги и других покретних привремених објеката;
- Одлука о изградњи, коришћењу, уређењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице;
- Одлука о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. 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 рачуноводству¹⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком број 3/84.1-НО од 13. јуна 2016. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2015. годину.

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.

Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2014. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 62/2013

¹⁷ „Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикам, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 3/45.5-НО од 30. јануара 2015. године, којим се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица¹⁸ (у даљем тексту МСФИ за МСП), Међународних рачуноводствених стандарда, као и тумачења која су саставни део стандарда и кодекса етике за професионалне рачуновође.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1. Нематеријална имовина

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

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

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања 0, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће тако тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

Goodwil се амортизује пропорционалном методом у периоду од 10 година.

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

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 117/13, у даљем тексту МСФИ за МСП

3.2.2 Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, у висини просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику).

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

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност уколико испуњавању критеријуме дефинисане параграфом 17. тачка 10. МСФИ за МСП.

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

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

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

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

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

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

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

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу Одлуке надлежног органа Предузећа.

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (У%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели и надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења који се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-50	2 - 2,5 %
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и слично)	25 -33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5 - 6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5 - 20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ *	5-10	10-20%
ОСНОВНО СТАДО *	2-5	20 - 50%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	**	**
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
*Биолошка средства чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора		
**У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости.).		
***У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средстава.		

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

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

3.2.3 Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се након почетног признавања вреднују по фер вредности, која представља вредност на отвореном тржишту коју годишње утврђују екстерни проценитељи. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за било коју промену у природи, локацији или стању специфичног средства. Уколико Предузеће процени да процена фер вредности није доступна без прекомерних трошкова тада ће се Инвестициона некретнина обухватити као остала некретнина у складу са МСФИ за МСП, све док не постане доступно одмеравање по фер вредности.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да могу поуздано да се утврде. Трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину започне да користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

3.2.4 Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара који задовољавају следеће услове за признавање:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, у висини просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику).

Средства алата и ситног инвентара за које није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику) отписују се по годишњој стопи од 50% (или 100% - у целости).

За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове за признавање, исказују се као обртна средства (залихе). - исказују се као трошак периода.

3.2.5 Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају следеће услове:

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

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у који су уграђени. Ако друштво у књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове за признавање, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.2.6 Биолошка средства

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањена вредност биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказује се на позицији расхода, а повећање вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Уколико друштво поседује биолошка средства чија се фер вредност не може поуздано утврдити, обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу за некретнине, постројења и опрему.

3.2.7 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаних субјеката, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

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

- а) Готовину;
- б) Депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- в) Комерцијалне папире и менице које се држе;
 - (1) Рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- г) Обвезнице и сличне дужничке инструменте;

1) Инвестиција у неконвертибилне преференционалне акције и преференционалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8. (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15 - 11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћења методе ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности - видети параграфе 11.21 - 11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је по некад 0) од које се одузима умањење вредности;
- в) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференционалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8 (д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27 - 11.33 се дају упутства о фер вредности):
 1. Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
 2. Све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненанплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б), и (ц) (2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове надокнадиве вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак ликвидације или стечаја, приликом усклађивања потраживања или обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр.: друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут 300 (Закон о облигационим односима), купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

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

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Сложени финансијски инструменти који су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП обухватају:

а) Инвестицију у инструменте капитала другог субјекта, осим неконвертибилних преференцијалних акција и обичних и преференционалних акција без обавезе поновног откупа од стране емитента (видети параграф 11.8 (д)); б) Своп каматне стопе којим се враћа позитиван или негативан ток готовине, или форворд обавезе за куповину робе или финансијски инструмент који се може измирити у готовини и који би, по измирењу, могао да има позитиван или негативан ток готовине, зато што такви свопови и форворди не испуњавају услов из параграфа 11.9 (а); в) Опције и форворд уговори, зато што повраћаји имаоца нису фиксни и услов из параграфа 11.9 (а) није испуњен; г) Инвестиције у конвертибилни дуг, зато што повраћај имаоцу може да варира зависно од цене емитованих власничких акција а не само од тржишних каматних стопа; д) Потраживања по основу зајма датог трећој страни који даје трећој страни право или обавезу раније исплате у случају промене пореских или рачуноводствених прописа, зато што такав зајам не испуњава услов из параграфа 11.9 (ц).

Када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку, правно лице треба да их одмерава по фер вредности, што је обично цена трансакције.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава све финансијске инструменте под делокругом Одељка 12 по фер вредности и да признаје промене фер вредности у добитак или губитак, осим следећег: инструменти капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може иначе да се поуздано одмери и уговора повезаних са таквим инструментима који ће, ако се изврше, за резултат имати испоруку таквих инструмената, треба да се одмеравају по набавној вредности умањеној за умањење вредности.

Ако поуздано одмеравање фер вредности није више доступно за инструмент капитала којим се не тргује јавно, већ се он одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак, његова фер вредност послењег дана када је инструмент могао поуздано да се одмери се третира као набавна вредност инструмента. Правно лице треба да одмерава инструмент по овој вредности умањеној за умањење вредности док не постане доступно поуздано мерило фер вредности.

Правно лице примењује одредбе о хеџингу (заштити) и рачуноводству хеџинга у складу са параграфом 12.23 МСФИ за МСП, за следеће ризинге хеџинга:

а) Ризик варијабилне каматне стопе дужничког инструмента који се одмерава по амортизованој вредности; б) Ризик девизног курса у чврстој обавези или веома вероватној предвиђеној трансакцији;

в) Ризик цене робе која садржи или представља чврсту обавезу или веома вероватну предвиђену трансакцију;

г) Ризик девизног курса у нето инвестицији у инострано пословање.

Правно лице признаје у укупном осталом резултату део промене фер вредности инструмента хеџинга која је била ефективна у елиминисању промене фер вредности или очекиваних токова готовине ставки хеџинга. Правно лице треба да призна у добитак или губитак сваки вишак фер вредности инструмента хеџинга преко промене фер вредности очекиваних токова готовине (што се понекад назива неефективност хеџинга). Добитак или губитак по основу хеџинга признати у укупном осталом резултату треба да се рекласификују у добитак или губитак када се ставка хеџинга призна у добитак или губитак или када се заврши однос хеџинга.

3.2.8 Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе, врши се на начин прописан у Одељку 13 - Залихе.

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

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. : трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и сл.), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Утврђивање вредности сопствених услуга, као и начин утврђивања тржишне вредности ових услуга биће уређени на следећи начин: на пример, вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошковима рада, горива, амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника. На исти начин ће се вредновати и све остале сопствене услуге.

Обрачун излаза односно утрошака залиха материјала и резервних делова врши се по методи „просечне цене“

У току обрачунског периода залиха материјала и резервних делова води се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошака) врши се по методи „просечне- пондерисане цене У току обрачунског периода залиха робе води се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује НО Предузећа

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки видети параграф 27.3 МСФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањену за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због променљивих економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.2.9 Резервисања

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

Резервисања ће бити призната када:

а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја; б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и с) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други Одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава износе на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признају у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавеза, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за трошкове у гарантном року;
2. Резервисања за судске спорове;
3. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке надлежног органа.

Резервисања за трошкове у гарантном року се утврђују на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације и досадашњег искуства и будућих очекивања на следећи начин: 80% продате робе неће имати недостатке, 15% ће имати мање недостатке, а 5% ће имати веће недостатке.

Резервисања за судске спорове се врше на основу предлога правне службе или адвокатске канцеларије на основу веродостојне документације о покренутом спору који је усвојен од стране одбора директора.

Правно лице врши резервисање у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредности износи најмање 3% укупних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавеза. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од 5 година.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната. Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода, односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

3.2.10 Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине за услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређивање залиха робе и материјала;
5. Обезвређивање инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређивање ХОВ којима се тргује;

7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у Пореском билансу и за које се процени да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрасцу ПК, односно обрасцу ПК1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

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

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

3.2.11 Државна давања

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

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

Државна давања ће бити призната на следећи начин:

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

3.2.12 Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

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

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

4.1.1 Контролно окружење

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

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

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

У процесу ревизије утврђено је да етичке вредности, интегритет и стил рада руководства, као и надзор руководства Предузећа у остваривању постављених циљева, нису на задовољавајућем нивоу, што има за последицу оцену контролног ризика на веома високом нивоу за сваку рачуноводствену област.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и изменама и допунама у току 2015. године уређени су послови из делатности Предузећа који се обављају преко сектора, служби, одељења и непосредних извршилаца. Дефинисана је подела рада у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа, а организационе целине су:

1. Правни сектор
2. Сектор за економско-комерцијалне послове
3. Сектор општих послова и послова купалишта и
4. Технички сектор одржавања зеленила, објеката и инсталација.

На челу сектора у Предузећу налазе се директори сектора, на челу служби-руководиоци, а на челу одељења-шефови одељења. Послови који се јављају у оквиру делатности Предузећа, представљају организациону структуру и иста чини основ за систематизацију послова и задатака. Описом одређених послова утврђују се и разграничавају послови и задаци које запослени обавља у оквиру групе послова, односно послова и задатака које обавља као директан извршилац.

Мисија Предузећа дефинисана је Годишњим програмом пословања, а односи се на очување природног богатства које чини динамичан екосистем и представља еколошку оазу Београда, као и обезбеђење услова за организацију бројних спортских, културних и забавних манифестација, одржавање марине и купалишта и чија плажа је проглашена за једну од најлепших плажа света са престижним међународним признањем Плава застава за квалитет плаже. Циљ је да се настави досадашњи тренд развоја и рационализација пословања, а то обухвата подизање нивоа квалитета услуга које Предузеће пружа корисницима, кроз нове инфраструктурне подухвате.

Визија Предузећа дефинисана је на начин да спој урбаног, традиције, уметности, спорта и забаве у природном окружењу, уз највише стандарде квалитета пружених услуга и кроз стално унапређење пословних процеса, доприносе ширем спектру услуга пратећи светске трендове и иновације.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и упутствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, коришћење службених возила, спортско-рекреативне активности на Савском језеру, шифрирање улазне документације, пријем, разврставање и обрада улазних рачуна, поступање по поднетим захтевима корисника/закупаца упућених Предузећу, рада и одговорности спасилачке службе, као и раду и реду на јавном купалишту. У 2016. години донети су Правилници којима се уређују: садржај и исплата зарада, накнада и осталих личних примања, службена путовања, коришћење средстава за репрезентацију и бизнис платних картица, солидарна помоћ запосленима, пријем, контрола и складиштење горива, и друго.

Одлукама су регулисани: додела локација на коришћење, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.

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

- није донет интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада (Напомена број 6.1.2).

-не постоје интерни акти-правилници којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средставима у делу трошења средстава за рекламу и пропаганду, начин коришћења средстава за донације, орочавање слободних новчаних средстава (Напомена број 6.1.8),

-попис некретнина, постројења и опреме и готовине није вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена бр.6.1.1, 6.1.2,6.1.5,6.1.9),

-није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом за некретнине, постројења и опрему, залихе и готовину (Напомена бр., 6.1.2,6.1.5 и 6.1.9),

- није омогућило увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (евидентирање пословних промена, односно сторнирање погрешно евидентираних пословних промена), софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, рачуноводствена исправа (фактуре и авансни рачуни сачињени у 2016. години са датумом издавања у 2015. години) не садрже исправан датум издавања документа, рачуни испостављени купцима за пружене услуге пре уноса у пословне књиге нису потписане нити другом идентификационом ознаком потврђене од стране одговорног лица, односно од стране одговорног лица није поврђено да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену (Напомена број 6.1.6).

-Предузеће није водило адекватну евиденцију уговора закључених са закупцима простора и земљишта на Ади Циганлији која омогућава сагледавање свих уговора који су на снази на дан 31.12.2015. године, праћење временског важења уговора као и све промене које настану од дана закључења уговора. Такође, није водило адекватну евиденцију и прописало поступке за праћење обавеза купаца дефинисаних уговорима, као и обавезама Предузећа на начин који омогућава исправан обрачун пружених услуга, праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стање депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, праћење извршења обавеза купаца (Напомена број 6.1.6).

-аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих и не постоје утврђене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа и нема за укупно исказану исправку вредности потраживања устројену аналитичку евиденцију (Напомена број 6.1.6).

-провера исправности улазног документа са становиштава рачуноводствених прописа, прописа о јавним набавкама и одобрења за исплату није у потпуности вршена у складу са Упутством за шифрирање улазне документације и Упутством за пријем, разврставање и обраду улазних рачуна (Напомена број 6.1.7).

- није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције (Напомена број 6.1.9).

-није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике обелоданило све позиције које је исказало у Закључном листу (Напомена број 6.1.11).

-није вршило попис примљених меница (Напомена број 6.1.18).

-није донело акта у складу са Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда и Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда (Напомена број 6.2.1).

-комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара дате су пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије (Напомена број 6.1.5).

-извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом и о начину накнађивања утврђеног мањка (Напомена број 6.1.5).

- нема утврђене нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива (Напомена број 6.2.6).

- није вршено умањивање основице за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у октобру 2014. године, већ је почев од обрачуна зараде за октобар 2014. године и током 2015. године (период јануар-мај) приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте посла запослених за 10% што није у складу са. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава(Напомена број 6.2.7).

-при обрачуну накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловања до 30 дана и плаћено одуство за период јун-децембар 2015. године, у просек није укључивало зараде за 12 месеци које претходе месецу у коме је наступила привремена спреченост, већ само зараде почев од јуна месеца, јер је од тада у примени ново програмско решење, чиме је поступило супротно одредбама члана Закона о раду (Напомена број 6.2.7),

- не постоји ажурна евиденција присутности на послу у 2015. години, односно не постоји међусекторска координација која се односи на неажурност достављања карнета кадровској служби, односно служби рачуноводства (Напомена број 6.2.7),

-за одређен број запослених постоје непотписане обрачунске листе, иако је зарада запосленима исплаћена, што је супротно Закона о раду (Напомена број 6.2.7),

Утврђено је да је започет процес сређивања кадровске евиденције по сваком запосленом, али и даље постоји некоординација међу појединим секторима, која се огледа у неажурности достављања евиденције о присуству на послу, кадровској служби у оквиру Предузећа, која све податке обједињује и доставља на обрачун сектору финансија и рачуноводства.

- за одређен број запослених извршен је обрачун зараде у виду бонуса (јул-август 2015. године), за које у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса, односно оцена оствареног радног учинка, у складу са критеријумима дефинисаним чланом 86. Колективног уговора (Напомена број 6.2.7),

- није предат М4К образац – пријава података за утврђивање стажа осигурања, зараде, накнаде зарада, односно основице осигурања и висине уплаћеног доприноса за више лица за осигуранике запослене, за 2015. годину у законом предвиђеном року, односно до 30. априла 2016. године за претходну календарску годину (Закон о пензијском и инвалидском осигурању (Напомена број 6.2.7),

- статусна промена припајања друштва Језеро доо, Београд и исплата отпремнина по основу технолошког вишка запосленима није у свим сегментима у складу са законском и општом регулативом Предузећа (Напомена број 6.2.7),

- месечну накнаду за превоз на посао и са посла коју су запослени добијали путем електронске допуне карата, имају сви запослени иако нису били присутни на послу за дане када су примали накнаде зарада (годишњи одмор, плаћено, одсуства...), осим оних који не желе, или оних који немају право на накнаду у складу са Колективним уговором послодавца (Напомена број 6.2.7).

4.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да у 2015. години Предузеће није вршило идентификовање, процену и управљање ризицима, нису дизајниране и имплементирани процедуре и процеси, не постоје квалитетни оперативни приручници, постоје ризици због: неадекватног развоја и имплементације ИТ система, недовољно развијене функције интерне ревизије, рестрикције којима се ограничава број радних места у јавној управи, запошљавања неадекватног особља, непостојања довољног броја рачуноводствених контрола, постојање оперативних ризика као последица неадекватних, застарелих или слабих интерних процеса, људи или система, или ризик који угрожава поверење јавности. Постоји ризик да су набавка добара, услуга и радова евидентираних у пословним књигама Предузећа вршене без примене Закона о јавним набавкама. Такође, промене информационог система у току пословне године или честе промене руководећег особља указују на постојање ризика који може утицати на крајњи резултат финансијског извештавања субјекта ревизије.

Руководство Предузећа до краја 2015. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство Предузећа је донело, а Надзорни одбор усвојио стратегију управљања ризиком 19.02.2016. године која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3 Контролне активности

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

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

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

4.1.4 Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће је до 31.05.2015. године користило рачуноводствени програм Syntegra, а од 01.06.2015. године рачуноводствени програм Софтверски модул из едиције „Мали пословни програми“. У нови програм подаци евидентирани до 31.05.2015. године у старом програму, уношени су на начин да је сваки налог за књижење евидентиран поново као нови налог са другим бројем, фактуре купаца и рачуни аванса евидентирани до 31.05.2015. године су формиран као потпуно нови са другим бројем.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола, омогућава брисање прокњижених пословних промена. Такође, евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.

Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС бр. 62/2013).

Ризик

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја. Недостатак снимка активности корисника рачуноводствене апликације онемогућава функционисање система интерне контроле.

4.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014 и 2015.годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз

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

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

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може угрожити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева поред стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Такође, препоручује се Предузећу да:

- 1) Исправи контролу за проверу равнотеже прокњижених налога и датум извештавања заменити датумом стварног евидентирања;
- 2) Успостави апликативну контролу која ће обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је вршило евидентирање, контролу и одобравање пословне промене;
- 3) Ономогући брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге;
- 4) Обезбеди евидентирање података у промету главне књиге са тачним датумом и временом;
- 5) Обезбеди аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и сваке ставке у налогу у промету главне књиге;
- 6) Ономогући накнадну промену података и елемената прокњижених налога;
- 7) Обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- 8) Обезбеди да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ одредбом члана 3. дефинисано је успостављање и организација интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Служба за интерну ревизију града Београда је вршила интерну ревизију система давања у закуп непокретности/локала на Савском језеру и управљања имовином у Предузећу, за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године и период од 01.01.2014. до 30.06.2014. године и доставила Извештај о интерној ревизији број XXXN-01-47-13/2015-P/2 од 23. јануара 2015. године.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр.99/11 и 106/2013

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Предузећа за 2015. годину је усвојен на седници Надзорног одбора Одликом број 3/43.1-ХО од 19. децембра 2014. године, на које је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1407/14-С од 30. децембра 2014. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 3/48.1-НО од 24. марта 2015. године којом се усваја први ребаланс Програма пословања за 2015. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-219/15-С од 2. априла 2015. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 3/58.1-НО од 1. јула 2015. године којом се усваја други ребаланс Програма пословања за 2015. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-569/15-С од 16. јула 2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за три квартала 2015. године.

Налаз

Предузеће није за трећи квартал 2015. године сачинило Извештај о реализацији програма пословања и доставило министарству у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима²¹

Према информацијама добијеним у поступку ревизије од 1. јуна 2015. године почела је примена новог рачуноводственог програма, а како је у наредном периоду дошло до низа проблема у примени истог, подаци су били непотпуни и није било могуће урадити извештај за трећи квартал 2015. године. Такође, Предузеће је остало и без руководећег кадра у рачуноводству и финансијама, а непосредни извршиоци нису могли да исправе све настале аномалије.

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – др.закон

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 32. Статута, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о формирању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3/69.3-НО од 15.12.2015 године, као и Одлуку о измени Одлуке о формирању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3/70.2 - НО од 25.12.2015 године. По извршеном попису сачињени су Извештаји о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године број 449/1, 450/2 и 451/1 од 12.02.2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 3/75.2-НО од 19.02.2016. године.

6.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 2.942 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Софтвер и остала права	315	315
Остала нематеријална имовина	3.424	2.364
Исправка вредности нематеријалне имовине	(797)	(662)
Укупно:	2.942	2.017

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2015. године	315	2.364	2.679
Нове набавке (накнадна улагања)		1.060	1.060
Стање 31. децембра 2015. године	315	3.424	3.739
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2015. године	44	618	662
Амортизација	9	126	135
Стање 31. децембра 2015. године	53	744	797
Садашња вредност			
31. децембра 2015. године	262	2.680	2.942
31. децембра 2014. године	271	1.746	2.017

Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће на рачуну софтвер и остала права исказује програм за малопродају набављен у 2013. години, а на рачуну остале нематеријалне имовине исказује вредност прикључака за воду и електричну енергију.

У 2015. години евидентирано је повећање на рачуну остале нематеријалне имовине у износу од 1.060 хиљада динара, од чега се највећи део од 1.017 хиљада динара односи на улагања у реконструкцију кружног тока на улазу у Аду Циганлију по Уговору број 4479/6 од 09.10.2015. године са ЈКП Београд – пут, Београд.

За нематеријалну имовину која је исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 135 хиљада динара за 2015. годину по стопи од 5%.

Налаз

Предузеће није вршило попис прикључака за воду и електричну енергију, што није у складу са члановима 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²²

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, у складу са члановима 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем изврши утврђивање стварних количина и вредности нематеријалне имовине.

6.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2015. године по садашњој вредности у износу од 426.037 хиљада динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Грађевински објекти	346.051	330.218
Постројења и опрема	520.194	482.143
Остале некретнине, постројења и опрема	710	436
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.127	627
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	4.777	
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(446.822)	(378.603)
Укупно:	426.037	434.821

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-						
ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2015. год.	330.218	482.143	436	627		813.424
Статусна промена -припајање предузећа Језеро доо, Београд	840	33.575	274		4.777	39.466
Нове набавке (накнадна улагања)	14.993	11.864		500		27.357
Расходовање (отпис)		(7.388)				(7.388)
Стање 31. децембра 2015. год.	346.051	520.194	710	1.127	4.777	872.859
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2015. год.	139.984	238.619				378.603
Статусна промена -припајање	840	30.519			2.070	33.429

²² „Службени гласник РС”, бр. 118/2013, 137/2014

ОПИС	Грађевинск и објекти	Постројењ а и опрема	Остале НПО	НПО у припрем и	Улагања на туђим НПО	Укупно
предузећа Језеро доо, Београд						
Амортизација	8.108	34.070				42.178
Расходовање (отпис)		(7.388)				(7.388)
Стање 31. децембра 2015. год.	148.932	295.820			2.070	446.822
Садашња вредност						
31. децембра 2015. године	197.119	224.374	710	1.127	2.707	426.037
31. децембра 2014. године	190.234	243.524	436	627		434.821

Увидом у пописне листе и начин вршења пописа на дан 31.12.2015. године утврђено је следеће:

- 1) У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме, због чега није било могуће утврдити да количине унете у вредносну обраду пописа на дан 31.12.2015. године, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Увидом у помоћну евиденцију (аналитичка евиденција) грађевинских објеката на дан 31.12.2015. године утврђено је да је укупна исправка вредности објеката исказана у износу од 149.362 хиљаде динара, док се у главној књизи (синтетичка евиденција) исказује у износу од 148.932 хиљаде динара, тако да је укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи мање исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 430 хиљада динара што није у складу са чланом 16 став 3. Закона о рачуноводству²³ по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Наведени износ разлике између аналитичке и синтетичке евиденције грађевинских објеката последица је исказивања исправке вредности грађевинских објеката за текућу годину (амортизације) на рачуну исправке вредности постројења и опреме у главној књизи, односно синтетичкој евиденцији.
- 3) Увидом у помоћну евиденцију постројења и опреме на дан 31.12.2015. године утврђено је да се постројења и опрема исказују у укупном износу од 516.288 хиљада динара по набавној вредности и укупном износу од 291.694 хиљаде динара исправке вредности, док се у пословној евиденцији исказује у износу од 520.194 хиљаде динара набавне вредности и 295.820 хиљада динара исправке вредности, тако да је вредност постројења и опреме у главној књизи више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 3.906 хиљада динара набавне вредности и 4.127 хиљада динара исправке вредности, што није у складу са чланом 16 став 3. Закона о рачуноводству по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Предузеће није преиспитало узроке настанка наведеног неслагања.

²³ „Службени гласник РС”, број 62/2013

- 4) Увидом у помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2015. године утврђено је да се споменик Момо Капор исказује по набавној вредности од 463 хиљаде динара, док се у главној књизи исказује у износу од 436 хиљада динара, тако да је вредност споменика Момо Капор у главној књизи мање исказана у односу на помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме за износ од 27 хиљада динара што није у складу са чланом 16 став 3. Закона о рачуноводству по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.
- 5) У помоћној евиденцији некретнина, постројења и опреме постоје постројења и опрема укупне набавне вредности од 1.175 хиљада динара (исправке вредности у износу од 290 хиљада динара) и грађевински објекат набавне вредности од 3.184 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 1.963 хиљаде динара за које не постоји стопа амортизације и за које за текуће годину није извршен обрачун амортизације и евидентиран трошак амортизације. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности.

Налази

У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе некретнина, постројења и опреме које су исказане на дан 31.12.2015. године у износу од 421.493 хиљаде динара, због чега није било могуће утврдити да количине унете у вредносну обраду пописа на дан 31.12.2015. године, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи мање је исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 430 хиљада динара, вредност постројења и опреме у пословној евиденцији више је исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 3.906 хиљада динара набавне вредности и 4.127 хиљада динара исправке вредности, а вредност осталих некретнина, постројења и опреме мање исказана у односу на помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме за износ од 27 хиљада динара.

Предузеће је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом.

У помоћној евиденцији некретнина, постројења и опреме постоје постројења и опрема укупне набавне вредности од 1.175 хиљада динара (исправке вредности у износу од 290 хиљада динара) и грађевински објекат набавне вредности од 3.184 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 1.963 хиљаде динара за које не постоји стопа амортизације и за које за текуће годину није извршен обрачун амортизације и евидентиран трошак амортизације. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности.

Ризик

Вршење пописа имовине без придржавања одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, представља ризик да Предузеће неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем врши утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, усклади стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом.

Предузеће је половином 2015. године извршило прелазак на нови рачуноводствени софтвер, а у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо на који начин је Предузеће извршило пренос аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме из 2014. године и промене настале на истим до половине 2015. године у нови рачуноводствени програм. Наиме увидом у достављену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014. и 31.12.2015. године утврђено је следеће:

Налаз

Увидом у достављену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014. и 31.12.2015. године утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна трошкова амортизације за 2015. годину примењивало за већи број средстава мање стопе амортизације од оних стопа које су примењиване за обрачун трошкова амортизације у 2014. години, што је довело до исказивања мањих трошкова амортизације као и до нереалног исказивања позиција некретнина, постројења и опреме. Наведени пропуст настао је приликом преласка вођења пословних књига и аналитичке евиденције за 2015. годину на нов рачуноводствени програм када су погрешно унете стопе амортизације, односно користан век трајања за већи број некретнина, постројења и опреме. Како Предузеће није доставило обрачун трошкова амортизације за некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2014. године, нисмо могли утврдити ефекте ове неправилности на исказане трошкове амортизације у билансу успеха за 2015. годину и исказано стање некретнина, постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Предузеће није извршило попис алата и инвентара који се калкулативно отписује, нити је у својим пословним књигама извршило раздвајање средстава алата и инвентара на алат и инвентар који се исказује на залихама и који се отписује у целости – обртна имовина и алат и инвентар који се калкулативно отписује и исказује као опрема – стална имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Предузеће није јасно дефинисало у члану 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по којој стопи се отписује алат и инвентар који се исказује као опрема, па се нисмо могли уверити у исказано стање алата и инвентара који се исказује на рачуну опреме.

Ризик

Увођење новог рачуноводственог софтвера без јасно утврђених процедура и начина који омогућава сигурно и тачно преузимање података из старог рачуноводственог програма ствара могућност приказивања нереалних финансијских извештаја.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да у аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме која се води у новом рачуноводственом софтверу изврши исправке стопа амортизације које су примењиване за обрачун трошкова амортизације за 2015. годину и да сходно томе изврши корекције у финансијским извештајима за 2016. годину.

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем изврши попис средстава алата и инвентара који се исказује на залихама и алата и инвентара који се калкулативно отписује - опрема и да сходно резултатима пописа изврши усаглашавање стања алата и инвентара у аналитичкој евиденцији и главној књизи.

6.1.2.1 Грађевински објекти

Садашња вредност грађевинских објеката исказаних на дан 31.12.2015. године износи 197.119 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 14.993 хиљаде динара која се односи на радове на адаптацији пословног простора на другом спрату управне зграде Предузећа по Уговору број 3920/20 од 09.10.2015. године са WD Concord West доо, Београд.

На основу Уговора о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године са ПД „Језеро“ доо, Београд Предузеће је у својим пословним књигама извршило повећање вредности грађевинских објеката укупне набавне вредности од 840 хиљада динара и исправке вредности од 840 хиљада динара која се односи на два објекта: ресторан плажа – дрвени и компресорска станица за грејање.

Налаз

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције грађевинских објеката, утврђено је да Предузеће поседује знатан број објеката која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки грађевинских објеката има 33 ставки, укупне набавне вредности 14.292 хиљаде динара што чини 4,13% набавне вредности грађевинских објеката, који укупно износе 346.051 хиљаду динара.

Предузеће у 2015. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката у складу са МСФИ - МСП - параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја грађевинских објеката која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних објеката на дан биланса стања износи 14.292 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки грађевинских објеката исказаних у пословним књигама 346.051 хиљаду динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката који у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Налаз

Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да се на рачуну грађевинских објеката исказују грађевински објекти ван употребе набавне вредности од 111 хиљада динара и исправке вредности од 111 хиљада динара, дакле без садашње вредности, за које Предузеће нема никакву аналитичку евиденцију нити зна на које се објекте односи. Такође, физичким увидом у стање грађевинских објеката и на основу добијене документације, утврђено је да се у пословним књигама исказују објекти који фактички не постоје и који су срушени у ранијим годинама. Ово се односи на: објекат инв. број 360 павиљон од дрвене грађе на управи купалишта – објекат без садашње вредности, објекат инв. број 10 дрвена кућица на језеру – објекат без садашње вредности, објекат инв. број 272 монтажни објекат при дому спортова складиште садашње вредности 103 хиљаде динара и објекат инв. број 16 водовод и канализација – објекат без садашње вредности.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да из пословне евиденције искњижи вредности грађевинских објеката који не постоје и који су срушени у ранијим годинама.

Налаз

Предузеће нема евидентиране грађевинске објекте који су издати у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴ и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је Предузеће дефинисало да „инвестиционе некретнине представљају некретнине које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог“. У аналитичкој евиденцији грађевинских објеката евидентирано је 67 објеката укупне набавне вредности од 199.940 хиљада динара и укупне исправке вредности од 86.457 хиљада динара који су предмет Уговора о закупу од укупно 143 грађевинска објекта која се налазе у аналитичкој евиденцији укупне набавне вредности од 346.051 хиљаду динара и укупне исправке вредности од 149.362 хиљаде динара.

Препорука број 8:

Предузеће треба да изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, у складу са уговорима о закупу и усвојеним рачуноводственим политикама.

²⁴ „Службени гласник РС”, број 95/2014

6.1.2.2 Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме исказана на дан 31.12.2015. године износи 224.374 хиљаде динара.

На основу Уговора о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године са ПД „Језеро“ доо, Београд Предузеће је у својим пословним књигама извршило повећање вредности постројења и опреме укупне набавне вредности од 33.575 хиљада динара и исправке вредности од 30.519 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години повећало вредност постројења и опреме у укупном износу од 11.864 хиљаде динара, а односи се на набавку следеће опреме:

- седам скутера - мотоцикала у укупном износу од 4.501 хиљада динара од добављача УПП доо, Београд и Бивент доо, Београд;
- рачунарске опреме са додацима у укупном износу од 3.275 хиљада динара од добављача Алти доо, Чачак, Comtrade System Integration доо, Београд, МДС информатички инжењеринг доо, Београд, Global Vision Consulting доо, Београд;
- специјална возила за обављање основне делатности у укупном износу од 3.246 хиљада динара од добављача Радуловић доо, Пријепоље, Агрорид доо, Београд, Со воде доо, Београд и West Truck доо, Београд;
- клима уређаја, расхладних и грејних уређаја у укупном износу од 202 хиљаде динара од добављача Vector Maas доо, Београд и
- остале опреме у износу од 640 хиљада динара.

Смањење постројења и опреме исказано у износу од 7.388 хиљада динара по набавној вредности, односно 7.388 хиљада динара исправке вредности, односи се на расхоровање опреме која је отписана у целости, односно чија је садашња вредност једнака нули, на основу Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2015. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, број 3/75.2-НО од 19.02.2016. године.

Налаз

Предузеће нема донет интерни акт којим се уређује поступак расхоровања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расхоровања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

Током 2016. године Предузеће је усвојило акт „Процедуре управљања отпадом у ЈП Ада Циганлија“ заведен под бројем 3667/1 од 30.09.2016. године.

Налаз

Увидом у обрачун трошкова амортизације по појединачним ставкама постројења и опреме ревизор је утврдио да за мањи број средстава није извршен правилан обрачун трошкова амортизације у износу од 286 хиљада динара према процењеном веку трајања средстава дефинисаном Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и према датуму пуштања средстава у употребу. Наведена неправилност утврђена је код извесног броја средстава постројења и опреме која су преузета од ПД „Језеро“ доо, Београд и код извесног броја новонабављених средстава у току 2015. године. Нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неправилног обрачуна трошкова амортизације.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши правилан обрачун трошкова амортизације по средствима у складу са процењеним корисним веком трајања и датумом пуштања у употребу средстава.

Уговором о уступању моторног возила на коришћење број 356 од 07.07.2014. године закљученим између ПД „Језеро“ доо, Београд (припојено Предузећу) као власника и Finest Breads доо, Београд као корисника уступљено је на коришћење моторно возило Iveko Daily 29L9V на неодређено време. Овај уговор о уступању моторног возила закључен је ради регулисања међусобних односа по основу коришћења наведеног возила проистеклих из претходно закљученог Уговора о закупу пословних просторија број 257 од 02.06.2014. године између ПД „Језеро“ доо, Београд као закуподавца и Finest Breads доо, Београд као закупца по којем је у преамбули уговора наведено да се поред пословног простора закупљује и припадајућа опрема, уређаји, инсталације и слично који се предају на коришћење закупцу о чему је сачињен записник о примопредаји као саставни део Уговора о закупу пословних просторија.

Уговором о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године закљученим између ЈП „Ада Циганлија“ и ПД „Језеро“ доо, Београд Предузеће је у својим пословним књигама извршило повећање вредности постројења и опреме за вредност моторног возила Iveko Daily 29L9V чија је набавна вредност 1.290 хиљада динара и исправка вредности 1.290 хиљада динара, дакле без садашње вредности. Предузеће је извршило пренос возила на своје име и уредно измиривало обавезе за регистрацију и осигурање моторног возила у 2015. и 2016. години, иако је ПД „Језеро“ доо, Београд споразумно раскинуло уговор о закупу пословног простора о чему је сачињен Анекс 1 уговора о закупу пословног простора број 151 од 03.03.2015. године. У члану 2. Анекса 1 уговора о закупу пословног простора наведено је да ће се сачинити примопредајни записник који ће потписати представници уговорних страна. Према наводима одговорних лица ЈП „Ада Циганлија“ моторно возило Iveko Daily 29L9V до дана вршења ревизије није враћено Предузећу нити је сачињен примопредајни записник након раскида уговора о закупу пословних просторија.

Налаз

Предузеће није дефинисало начин коришћења возила које је у пословним књигама евидентирано статусном променом припајања ПД „Језеро“ доо, Београд Предузећу, а након раскида Уговора о закупу пословних просторија који је закључен између ПД „Језеро“ доо, Београд и Finest Breads доо, Београд у 2014. години, којим је дефинисан и закуп опреме, с обзиром да није извршена примопредаје опреме и исто возило враћено Предузећу. Такође, Предузеће није префактурисало настале трошкове регистрације и осигурања возила, које је било у обавези да плати Finest Breads доо, Београд по основу Уговора о уступању моторног возила на коришћење од 07.07.2014. године.

Предузеће је, као правни следбеник ПД „Језеро“ доо, Београд, послало обавештење Finest Breads доо, Београд заведено под бројем 3602/1 од 27.септембра 2016. године са захтевом да у року од 30 дана изврши повраћај моторног возила Iveko Daily 29L9V и саобраћајне дозволе, уз сачињавање записника о примопредаји истог.

Дана 31. октобра 2016. године потписан је Записник о примопредаји возила марке Iveko Daily од стране Предузећа и Finest Breads доо, Београд, којим се констатује да је возило примљено у виђеном стању, да нема видљивих оштећења као и да је у функционалном стању.

У поступку ревизије, 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. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 1.358 ставки, укупне набавне вредности 77.020 хиљада динара што чини 14,81% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 520.194 хиљаде динара.

Предузеће у 2015. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ - МСП - параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 77.020 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 520.194 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

6.1.2.3 Остале некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних на дан 31.12.2015. године износи 710 хиљада динара и у целини се односе на уметничка дела Предузећа.

На основу Уговора о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године са ПД „Језеро“ доо, Београд Предузеће је у својим пословним књигама извршило повећање вредности осталих некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 274 хиљаде динара која се односи на 28 уметничких слика ПД „Језеро“ доо, Београд.

6.1.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми исказаних на дан 31.12.2015. године износи 1.127 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години повећало вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 500 хиљада динара, а односи се на набавку услуге израде пројеката и стручни надзор над извођењем грађевинских радова адаптације пословне зграде управе Предузећа по Уговорима број 747/24 од 06.07.2015. године и 4476/16 од 22.10.2015. године са Бео потез доо, Београд.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да се исказане некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 627 хиљада динара односе на израду монографије и стицање права на ауторском делу у електронском облику под називом „Ада Циганлија – од Isola degli Zilgari до Мора БеоградАДА“, да потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2015. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

6.1.2.5 Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Садашња вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказаних на дан 31.12.2015. године износи 2.707 хиљада динара и у целини се односи на вредност улазног хола са рецепцијом у ресторану „Језеро“ стеченог по Уговору о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године са ПД „Језеро“доо, Београд (Напомена 6.1.2.6).

6.1.2.6 Имовинско – правни статус непокретности Предузећа

Увидом у имовинско-правну документацију и делатност Предузећа утврђено је следеће:

- 1) Актом о оснивању Предузећа је дефинисано да Предузеће на подручју Аде Циганлије и Аде Међице обавља делатности одржавања зелених и рекреативних површина, стара се о отвореном јавном купалишту, јавним паркиралиштима и санитарним објектима и то: 81.30 услуге уређења и одржавања околине. Такође је дефинисано да ако Предузеће обавља још неку делатност поред оне која му је поверена, у обавези је да у свом рачуноводству одвојено приказује све приходе и расходе који су везани за обављање поверене делатности и да Предузеће не може променити претежну делатност без сагласности оснивача. Поред главне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности: гајење садног материјала, гајење шума и остале шумарске делатности, хотели и мотели са рестораном, изнајмљивање некретнина, остале услуге рекламе и пропаганде, делатност марина, остале спортске активности, изградња осталих непоменутих грађевина, рушење објеката, одржавање и поправка моторних возила, трговина на велико воћем и поврћем, трговина на велико отпацама и остацима, остали превоз путника у копненом саобраћају, остали смештај и друго.

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

- 2) Скупштина града Београда донела је Одлуку о изградњи, коришћењу, уређењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице број 35-470/75-XVIII-01 од 10.07.1975. године као добра у општој употреби које је због свог природног положаја и опремљености од посебног значаја за спорт и рекреацију грађана Београда и за снабдевање града водом. О изградњи, коришћењу, уређењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице стара се Дирекција за изградњу рекреативног центра Ада Циганлија (као правни претходник Предузећа), а о изградњи и одржавању објеката водовода и канализације на Ади - предузеће Београдски водовод и канализација. Наведеном Одлуком је дефинисано да се Ада Циганлија и Ада Међица изграђују и користе се у складу са детаљним урбанистичким планом који ове просторе третира као јединствену урбанистичку целину, да се пословне просторије на Ади могу користити за обављање следећих пословних делатности: угоститељске, посластичарске, продају млечних производа, воћа, виршли, спортске опреме, штампе, дувана, сувенира и сличне робе, као и за седиште Дирекције и седиште спортских клубова и других друштвених организација чија је делатност спорт и рекреација или заштита природе.

Извршни савет Скупштине града Београда донео је Решење број 463-990/87 од 20. јула 1987. године којим се Предузећу дају на привремено коришћење, на време од десет година, без накнаде, непокретности постојеће у КО Београд 6, за полуострво Ада Циганлија, као добра у општој употреби, на којима је град Београд носилац права у погледу управљања, коришћења и располагања. Поред парцела, овим решењем дати су на привремено коришћење и грађевински објекти, и то: зграда старог купатила, зграда WC у кампу, зграда купатила Београд, зграда купатила II Београд, дом спортова, зграда управе, зграда купатила Партизан (данашњи технички центар), зграда округлог WC, црпна станица Ада, санитарни чвор у кампу, осматрачница за спасиоца купатила Београд, мини голф, зграда метална Језеро, насип и средња преграда.

Како је истекао рок од десет година Извршни одбор Скупштине града Београда донео је Решење број 463-189/04-ИО од 30. јануара 2004. године којим се Предузећу поверавају на управљање непокретности – земљишта у државној својини на којима је корисник град Београд, уписане у КО Београд 6. У образложењу решења се наводи да је Предузеће упутило предлог оснивачу 16.12.2003. године да им се као правном следбенику Радне организације „Ада Циганлија“ дају на коришћење и управљање, без накнаде, наведене непокретности и да је извршен увиђај на терену од стране Републичког геодетског завода ради идентификације објеката на КП 3861/2 уписаној у ЗКУЛ 2827 и КП 3861/4 уписаној у ЗКУЛ 2217 и том приликом је утврђено да се стање на терену не слаже са стањем у земљишним књигама тј. констатовано је да су објекти порушени (четири објекта на КП 3861/4 и два објекта на КП 3861/2).

На основу захтева и инструкција града Београда да се изврши попис непокретности, Надзорни одбор Предузећа је 31.07.2014. године донео Одлуку број 3/33.1-НО о годишњем попису и образовању комисија за попис. На основу ове одлуке комисија за попис је извршила попис непокретности на простору ЈП „Ада Циганија“ о чему су сачињени записници који су по налогу Градске управе града Београда достављени Секретаријату за имовинске и правне послове, а који садрже податке о катастарским парцелама које су уписане у КО Београд 6 Чукарица, објектима који се налазе на парцелама и фактичким корисницима објеката.

Према подацима Републичког геодетског завода из 2016. године, Град Београд је уписан као носилац права својине на парцелама које је поверио на управљање Предузећу.

3) На основу пописа непокретности које је Предузеће вршило по захтеву и инструкцијама града Београда, увидом у листе непокретности, доступне документације и информација добијених у поступку ревизије утврђено је следеће:

1) Укупна површина катастарских парцела које су поверене на управљање износи 248 ха 56 ари 8 м². Уз Решење из 2004. године о поверавању на управљање непокретности – земљишта у државној својини на којима је корисник град Београд не постоји документ или прилог из кога се може недвосмислено утврдити да ли су обухваћени грађевински објекти који су дати на коришћење претходним Решењем од 20. јула 1987. године.

Део објеката који су дати на привремено коришћење по Решењу из 1987. године, а не наводе се у Решењу о давању непокретности на управљање се евидентирају у пословним књигама (зграда старог купатила, зграда купатила Београд, дом спортова, зграда управе, зграда купатила Партизан (данашњи технички центар), зграда округлог WC, црпна станица Ада, мини голф), а део више не постоји, односно срушени су претходном периоду и то: зграда WC у кампу, зграда купатила II Београд, санитарни чвор у кампу, осматрачница за спасиоца купатила Београд и зграда метална Језеро.

Предузеће је у пословним књигама исказало објекат Дом спортова, садашње вредности 27.290 хиљада динара и укупне површине 5.000 м². Овај објекат Предузећу је дато на привремено коришћење на основу Решења Скупштине града Београда број 463-990/87-15 од 20.07.1987. године. У оквиру дома спортова налази се и ресторан „Језеро“, који је дуги низ година за обављање основне делатности користило ПД „Језеро“ доо, Београд које је Уговором о припајању од 26.05.2015. године припојено Предузећу. Поред ресторана „Језеро“ у оквиру дома спортова налазе се и спортски клубови – пливачки клуб, кајакашки клуб који већ дуги низ година користе ове просторије за спортске намене, затим зграда угоститељства – летња башта и објекат водопривреде - рени бунар. Увидом у извод из листа непокретности број 243 КО Чукарица утврђено је да је као носилац права на објекту дома спортова уписано следеће: на објекту ресторана „Језеро“ као носилац права уписан је град Београд, на објекту зграда државних органа и организација уписан је Секретаријат за спорт и омладину, Београд – ово се односи на спортске клубове смештене у оквиру дома спортова, на објекту летње баште уписано је да власник, односно држалац није утврђен, на објекту рени бунар као носилац права уписано је ЈКП Београдски водовод и канализација.

- 2) Актом о оснивању Предузећа није дефинисан простор у смислу граница на којима Предузеће обављања претежну делатност;
- 3) Актом о оснивању Предузећа и Одлуком о изградњи, коришћењу, уређењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице из 1975. године дефинисано је да Предузеће обавља делатност и на подручју Аде Међице. Међутим, Решењима од 20. јула 1987. године и 30. јануара 2004. године није наведено да је Предузећу поверено на управљање подручје Аде Међице. Увидом у катастарску евиденцију за катастарску парцелу 6102 КО Нови Београд које припада подручју Аде Међице утврђено је да је као корисник уписано „Удружење љубитеља Саве и Дунава“, Нови Београд (власници сплавова и сојеница). Предузеће фактички не обавља делатност на подручју Аде Међице.
- 4) На десној обали Савског језера (Макишка страна) на катастарским парцелама 11617, 11620/1, 11601/1, 11601/5, 11601/22 налази се 15 локала – угоститељских објеката који су издати закупцима и који се исказују у пословним књигама на рачуну грађевинских објеката и Предузеће по наведеном основу остварује приходе од закупа. Увидом у пословну евиденцију Предузећа утврђено је да је садашња вредност свих ових објеката 1.115 хиљада динара на дан 31.12.2015. године и односи се на површину од 56 м² за сваки објекат понаособ. Од наведених катастарских парцела једино је парцела 11601/5 дата на управљање Предузећу. На осталим парцелама и то: 11617 уписано је право коришћења на физичко лице, 11620/1 уписан је Град Београд као носилац права јавне својине, 11601/1 уписана су физичка лица као носиоци права коришћења и Град Београд у иделним деловима и на парцели 11601/22 уписано је ЈКП Зеленило, Београд и физичка лица као носиоци приватне својине у идеалним деловима. На предметним локацијама уговорни закупци су проширивали постојећи објекат током дугогодишњег давања у закуп, па је фактичко стање знатно другачије од стања у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.2.1).
На парцелама број 13863/5, 13863/6, 13863/7, 13863/14 КО Чукарица које се налазе на десној обали Савског језера и обухватају плажни део Савског језера (парцела број 13863/14 обухвата акваториј Савског језера) уписано је право коришћења ЈВП "Београдводе". Наведене парцеле налазе се у делу којим фактички управља Предузеће и нису пренете на управљање Предузећу посебним актом. Предузеће остварује приходе од издавања у закуп плаже које се налази у правцу закупљеног објеката за обављање угоститељске делатности и приходе од закупа простора за рекламирање на Савском језеру, приходе од уступања на привремено коришћење локације за изнајмљивање педалина и приходе од издавања дела акваторија Савског језера у сврху развоја рекреативно-спортског рођења и друго (Напомена 6.2.1) ;
Решењем о грађевинској и употребној дозволи бр. XXX1-08 број 351.21-6738/2010 од 08.11.2010. године Градске управе града Београда - Секретаријата за послове легализације објеката одобрене су граду Београду, а за потребе Предузећа изведени радови на изградњи објеката пешачке стазе, бицикличке стазе, плаже и уређене јавне зелене, парковске површине на више катастарских парцела на десној обали Савског језера (Макишка страна). Међутим, ово решење обухвата и одређен број катастарских парцела које су у власништву или корисништву физичких лица или других правних лица. Према увиду у податке Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода утврђено је следеће:

- 1) На парцелама број 11641/3, 11641/4, 11601/15, 11601/16, 11601/17, 11601/18, 11601/19, 11601/20, 11601/21, 11601/22 КО Чукарица које се налазе на десној обали Савског језера на плажном делу Савског језера уписана су права коришћења физичких лица и ЈКП "Зеленило Београд" са 13554/13608 идеалног дела (изузев парцела 11641/3 и 11641/4 где је право коришћења у целини уписано на ЈКП "Зеленило Београд"). Наведене парцеле налазе се у делу којим фактички управља Предузеће, нису пренете на управљање Предузећу посебним актом. На парцелама 11601/20 Предузеће издаје локације за рентирање ролера и остварује приходе (Напомена 6.2.1);
- 2) На парцелама број 11600/1, 11600/22, 11601/9, 11601/24, 11617, 11641/1, 11641/2, 11641/5, 11619/1, 11620/1, КО Чукарица које се налазе на десној обали Савског језера на плажном делу Савског језера и обухватају део пешачке и део бициклистичке стазе уписана је јавна својина града Београда и исте нису посебним актом пренете на управљање Предузећу. Наведене парцеле налазе се у делу којим фактички управља Предузеће. Предузеће је оснивачу и Градском јавном правобранилаштву упутило више ургенција и предлога за покретање иницијативе за изузимање катастарске парцеле број 11601/9 кроз коју пролази пешачка и бициклистичка стаза (члан 70. став 3. Закона о планирању и изградњи), али није дошло до поступка изузимања па су на наведеној парцели физичка лица стекла право својине по основу превођења права коришћења у право својине;
- 3) На парцелама број 11619/2, 11601/1 КО Чукарица које се налазе на десној обали Савског језера уписана је је јавна својина града Београда у једном идеалном делу, а у осталим идеалним деловима уписана су физичка лица са правом коришћења. Наведене парцеле налазе се у делу којим фактички управља Предузеће, нису пренете на управљање Предузећу посебним актом.
- 5) На левој обали Савског језера (новобеоградска страна) налази се катастарска парцела 13864/2 која се простире дуж десне обале реке Саве и на којој је постављено око 400 сплавова и сојеница физичких лица. Наведена парцела није пренета Предузећу на управљање, као корисник је уписано предузеће ЈВП Београдводе, Београд, а фактички управља Предузеће које и наплаћује и убире приходе од пружања услуга привеза за сплав ресторана и сплав кућице (Напомена број 6.2.1). На парцели број 13863/1 која представља водену површину чукаричког рукавца налази се марина од које Предузеће такође убире приходе од закупа места за чамце (Напомена број 6.2.1), а која није пренета Предузећу на управљање и која је према подацима Републичког геодетског завода дата на коришћење ЈВП Београдводе, Београд.
- 6) Увидом у стварно стање на подручју Аде Циганлије и према наводима одговорних лица у Предузећу, утврђено је постојање нелегалног и нехиџијенског насеља „Партизан“ са око 300 стамбених објеката изграђених од дрвета и друге чврсте грађе на простору уз сам насип и језеро „Ада сафари“, а које износи око 5 ха, са ободним шумским појасима око 10 ха. Ово насеље налази се на катастарској парцели 13861/1 која је пренета на управљање Предузећу. Директор Предузећа је током 2014. године покренуо иницијативу за

трајно решење питања нелегалног и нехигијенског насеља „Партизан“ и наложио стручним службама Предузећа да свака из делокруга свога рада предузме адекватне припремне радње и оствари неопходан контакт са надлежним органима и институцијама у циљу трајног решавања нехигијенског насеља „Партизан“.

- 7) У шумском комплексу Аде Циганлије налази се и природно, заштићено станиште „Гљиве Аде Циганлије“ укупне површине 21,25 ха поверено на управљање Јавном предузећу „Србијашуме“. Заштићено станиште обухвата делове катастарских парцела 13856/1, 13856/2 и 13857/1 које су пренете на управљање Предузећу Решењем број 463-189/04-ИО од 30. јануара 2004. године.

Увидом у елаборат „Основа газдовања шумама за ГЈ Ада Циганлија (2014-2023)“ који је израдио Шумарски факултет у Београду утврђено је да Предузеће газдује зеленом површином и шумом на 233,43 ха. Границе газдинске јединице Ада Циганлија нису тачно регулисане и одређене због нерешених имовинско – правних односа, што се односи на границу уз стари обреновачки пут до скретања ка рампи у заштићени део. Проблеми са газдовањем шумама у Предузећу су следећи: несређени имовинско – правни односи на делу газдинске јединице уз „Макишки друм“ јер доста физичких лица има право коришћења земљишта у државној својини; на делу газдинске јединице на којој газдује Предузеће у списку катастарских парцела налазе се и други корисници – ЈКП Зеленило, Београд и ЈВП Београдводе, Београд; делови катастарских парцела који се воде као река, а фактичко стање на терену је да нису водена површина, у поседовним листовима се воде на ЈВП Београдводе, Београд, а тим делом газдује Предузеће; на деловима парцела које су дате на управљање Предузећу, и то: 13856/7, 13856/1, 13857/1, 13856/2 газдују и ЈП „Ада Циганлија“ и ЈП „Србијашуме“, на парцелама 13856/3, 12619/2, 12635/3, 12648/2, 12617/2, 12657/2 и 12736/2 које су поверене на управљање Предузећу газдује ЈП „Србијашуме“. У наведеном елаборату је наведено да Јавно предузеће „Србијашуме“ газдује делом шуме који је дат на управљање Предузећу на укупно 83,96 ха.

- 8) Одређени непокретности Предузеће фактички користи, без валидне имовинско – правне документације. Ради се о земљишту и објектима у вези којих постоје нерешена имовинска питања, као и објектима који су неспорно изграђени средствима Предузећа, али над којима није спроведен поступак легализације (уписана физичка лица као корисници, неукњижени објекти, непотпуна документација и слично). Тако за управну зграду у којој су административне просторије Предузећа не постоји ваљана правна документација – део зграде је грађен средствима Предузећа, други део је наслеђен од некадашњих предузећа која су постојала на подручју Аде; зграда купатила „Партизан“ – данашњи технички центар је уписана у лист непокретности број 243, а да власник, односно држалац није утврђен. И за друге објекте које користи Предузеће за обављање делатности већ дуги низ година – не постоји валидна правна документација и нису уписани у листове непокретности;

На основу физичког увида у стање грађевинских објеката и добијене документације од одговорних лица у Предузећу утврђено је да неки грађевински објекти нису исказани у пословним књигама, а Предузеће их користи за обављање претежне делатности. Наведено се односи на следеће објекте: објекат "Печурка" укупне површине 37 м² који се налазе поред „Аде Сафари“ на КП 13861/1 (објекти наслеђени од предузећа Инекс у стечају), објекат за рециклажу површине 96 м² који се налази на шпицу Аде Циганлије на КП 13861/1 (објекат наслеђен од предузећа које се бавило рециклажом отпада), трибине код округлог купатила (почетак II плаже) површине 1.550 м² на КП 13856/2 и 13857/2, станице за туристичке возиће - укупно 6 комада. Такође, Предузеће у пословним књигама није исказало више изграђених паркинга: паркинг на улазу у Аду Сафари површине 375 м² на КП 13861/1, паркинг за аутобусе код голф клуба површине 3.750 м² на КП 13856/7, паркинг код зграде дирекције Предузећа површине 250 м² на КП 13862/1, паркинг испред техничког центра површине 375 м² на КП 13861/1, паркинг код балон хале за тенис површине 650 м² на КП 13859/1, паркинг код хангара површине 2.875 м² на КП 13861/1, паркинг код таложника површине 900 м² на КП 11600/1, 11601/5 и 11601/22. Утврђено је да у пословним књигама нису исказана три туш платоа: туш плато 11 на левој обали - нудистичка плажа, туш плато 17 десна обала V плажа и туш плато 19 код првих спортских терена; затим два тоалета на десној обали - поред локала број 9 и поред локала број 13; седам чесми: чесма на чукаричком рукавцу - марини, чесма 3 код крушке, чесма 6 код управе купалишта, чесма 9 код купатила Београд, чесме 10 и 11 на левој обали - нудистичка плажа и чесма 12 на пикник простору. Предузеће остварује економске користи од наведених објеката, а није их признало као део имовине у пословним књигама у складу са параграфом 17.4 МСФИ –МСП – Одељак 17 –Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је Градском јавном правобранилаштву града Београда доставило дописе број 358/2 од од 04.03.2010. године и 358/1-1 од 10.03.2010. године у којима се налази документација и списак објеката за конверзију права коришћења у право јавне својине, односно легализацију свих објеката којима управља Предузеће на простору Аде Циганлије и Аде Међице. Предузеће се обратило молбом за проверу података број 721/1 од 13.03.2015. године Градској управи града Београда – Секретаријат за послове легализације објеката да се доставе подаци о захтевима за легализацију објеката на Ади Циганлији поднетих од стране закупаца локација. До дана вршења ревизије поступак легализације објеката није окончан.

- 4) Предузеће, на земљишту које му је поверено на управљање као и објектима и, земљишту, акваторијуму Савског језера, Чукаричког рукавца и делу реке Саве уз десну обалу које користи у оквиру подручја Аде Циганлије спроводи следеће активности: текуће одржавање, обезбеђење, сечење сувих и ризичних стабала, садња и заливање нових засада, подводно кошење вегетације у Савском језеру, кошење траве, одржавање плаже, одржавање спортских комплекса, постављање чесми, тушева и пуштање у употребу јавних тоалета, одржавање хигијене, прањење ђубријера, и друго.

Предузеће остварује приходе од коришћења простора (земљишта и објеката) у оквиру подручја Аде Циганлије по основу давања у закуп простора и земљишта на левој и десној обали Савског језера, наплате улаза на наплатној рампи (паркинга), давања у закуп локација за разне забавне садржаје, за продају сладоледа и рекламирање, као и издавањем спортских и голф терена и друго.

Ценовником Предузећа на који сагласност даје оснивач су дефинисане цене: услуга на марини (привез чамаца), услуга за сплав ресторана, коришћења локација привеза сплав кућице, услуга корисницима земљишта ради обављања делатности, паркирања, накнаде штете причињене од стране трећих лица, услуга за коришћење површине Предузећа за рекламирање, услуга коришћења пословног простора Предузећа, коришћења спортских терена са припадајућом опремом, снимања и фотографисања на територији Аде Циганлије, услуга за одржавање спортских и других манифестација на простору Аде Циганлије, коришћења акваторијума Савског језера и пратеће инфраструктуре, услуга за одржавање промотивних активности и цене других услуга.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о изради плане детаљне регулације „Ада Циганлија“ број 350-4/08-С од 29.02.2008. године. Према информацијама доступним у поступку ревизије, план детаљне регулације „Ада Циганлија“ је усвојен одлуком Скупштине града Београда дана 22.06.2016. године.

У циљу спровођења одредби Закона о јавној својини²⁵ Градоначелник града Београда Решењем број 020-3459/16-Г од 18.05.2016. године формирао је радну групу са задатком да прецизира критеријуме и методологију рада за анализу и утврђивање непокретности које су у јавној својини града Београда, а могу бити унете у капитал јавних предузећа чији је оснивач град Београд, са задатком да размотри захтеве јавних предузећа за улагање непокретности у капитал тих предузећа. Предузеће је ребалансом 1 програма пословања за 2016. годину определило средства у износу од 2.000 хиљаде динара за потребе набавке услуге „Процене вредности капитала и имовине“ ради извршења ове одлуке Градоначелника града Београда.

На основу наведеног закључујемо следеће:

Решењем о поверавању на управљање непокретности - земљишта из 2004. године на којима је корисник град Београд нису обухваћени грађевински објекти које Предузеће користи за обављање делатности и евидентира у пословним књигама који су дати на коришћење на период од 10 година без накнаде Решењем Скупштине града из 1987. године. Такође, Предузећу ниједним актом Оснивач није дефинисао начин коришћења непокретности поверених на управљање, нису јасно и недвосмислено одређена права и обавезе Предузећа по основу Решења о поверавању непокретностима на подручју Аде Циганлије., као ни простор на коме Предузеће обавља претежну делатност.

Предузеће на подручју Аде Циганлије обавља делатност и остварује приходе коришћењем непокретности које нису пренете на управљање, постоје непокретностима које су пренете на управљање, а Предузеће фактички не управља непокретностима, да за објекте које евидентира у пословним књигама нема одговарајућу имовинско правну документацију.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14

Оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања којим је предвиђено да Предузеће основне приходе оставрује по основу давања у закуп простора и земљишта на левој и десној обали Савског језера, наплатом паркинга, као и по основу давања у закуп локација за разне забавне садржаје, за продају сладоледа и рекламирање, као и издавањем спортских и голф терена, као и на ценовник којима су дефинисане цене по којима ће се обрачунавати приход.

Ризик

Без јасног и недвосмисленог утврђивања објеката и земљишта која се преносе Предузећу на управљање, дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности и надлежности по тој основи, а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Београда као оснивача, уређивања имовинско правних односа, представља ризик да Предузеће оставарује приходе без правног основа, да некретнине, постројења и опрема не буду признате у складу МСФИ за МСП, као и постављене циљева кроз поштовање закона.

Предузеће се у септембру 2016. године обратило Градској управи града Београда (Секретаријат за комуналне и стамбене послове) и Кабинету градоначелника града Београда, дописима број 3609/1 и број 3608/1, којима је покренуло иницијативу за јасно и недвосмислено утврђивање објеката и земљишта која се преносе Предузећу на управљање, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности и надлежности по тој основи, а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Београда као оснивача, као и иницијативу за измену акта о регулисању изградње, коришћења, уређења и одржавања Аде Циганлије и Аде Међице, који ће бити усаглашен са важећим законским и подзаконским актима, као и одлукама града Београда.

6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 269 хиљада динара и односе се на набављени софтвер за потребе угоститељства 24. децембра 2009. године са услугом одржавања, од добављача Tehware doo, Београд, који је плаћен у 2010. години. По објашњењу представника Предузећа, софтвер је предат на коришћење ДП „Језеро“, Београд и исти ће бити искњижен из пословних књига Предузећа.

Налаз

Предузеће у пословним књигама евидентира софтвер за потребе угоститељства набављен у 2010. години у износу од 269 хиљада динара, а наведени софтвер не постоји физички у Предузећу и није обухваћен пописом са стањем на дан 31.12.2015. године.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, софтвер набављен за потребе угоститељства искњижи из пословних књига.

6.1.4 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 3.374 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 5. Кретање промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Одложена пореска средства на дан 31.12.2014. године	7.569
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по одељку 29 Порез на добитак МСФИ за МСП	(4.195)
Укупно:	3.374
Одложени порески расход периода	4.195

6.1.5 Залихе

Табела број 6. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2015. година	2014. година
Материјал	17.354	4.526
Плаћени аванси за залихе и услуге	465	528
Укупно:	17.819	5.054

6.1.5.1 Залихе материјала

Залихе материјала исказане су у износу од 17.354 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Преглед стања материјала

-у хиљадама динара-

Залихе материјала	2015.година	2014.година
Материјал	14.010	4.526
Материјал за израду (репроматеријал)	636	
Залихе пића, цигарета, хране и др. у угоститељству и хотелијерству		
Помоћни материјал	3.662	
Гориво и мазиво	4.947	4.127
Канцеларијски материјал	4.765	399
Резервни делови	3.082	
Укупно:	17.092	4.526
Алат и инвентар	21.853	23.949
Алат и инвентар у употреби	21.449	23.806
Ауто- гуме у употреби	193	41
Заштитна опрема у употреби	211	102
Укупно залихе материјала:	38.945	32.268
Исправка вредности алата и инвентара	(21.591)	(23.949)
Укупно:	17.354	4.526

Залихе материјала исказане у износу од 17.354 хиљаде динара вреднују се по набавној вредности.

Налази

Увидом у пописне листе и начин вршења пописа залиха материјала на дан 31.12.2015. године, аналитичку евиденцију, начин вредновања, евидентирање утрошака залиха материјала утврђено је следеће:

- 1) Увидом у презентоване пописне листе залиха материјала које су у пословним књигама исказане у износу од 17.092 хиљаде динара утврђено је да су пре почетка пописа Комисији за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶, као и да за наведене залихе није вршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није извршено уношење цена пописане имовине и није вршен вредносни обрачун што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 636 хиљада динара, које се односе на материјал за израду (репроматеријал), односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Предузеће није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству²⁷. За наведене залихе материјала за израду (репроматеријал) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију.
- 3) У поступку ревизије нисмо добили на увид оригиналне количинске пописне листе алата и инвентара у употреби, због чега није било могуће утврдити да количине унете у презентовани Записник комисије за попис ситног инвентара, алата, залиха робе и материјала, представљају стварне количине имовине пописане мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 4) Предузеће је поступило супротно члану 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 16. Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом. Наиме, увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситног инвентар) утврђено је да на дан 31.12.2015. године постоји неслагање вредности залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара) у аналитичкој и синтетичкој евиденцији, које је приказано следећом табелом:

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014

²⁷ „Службени гласник РС”, број 62/2013

Табела број 8. Разлика између аналитичке и синтетичке евиденције залиха материјала
- хиљадама динара-

Залихе материјала	Износ у синтетици (Главна књига)	Износ у аналитици (Помоћна књига)	Разлика
Материјал	14.010	6.913	7.097
Резервни делови	3.082	5.221	(2.139)
Алат и ситан инвентар	21.853	29.601	(7.748)
Укупно:	38.945	41.735	2.790

Предузеће није преиспитало узроке наведених разлика и није спровело књижења како би ускладило поменуте евиденције.

- 5) Предузеће је у оквиру залиха материјала евидентирало средства у износу од 1.250 хиљада динара, при чему није поштовало усвојене рачуноводствене политике, односно члан 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу критеријума за признавање средстава по ком се као некретнине, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке у висини просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.
- 6) Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара) и начина евидентирања трошкова (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара) у главној књизи, утврђено је да је у одређеним случајевима у аналитичкој евиденцији вредност обрачуна излаза, односно утрошак залиха материјала по просечној набавној цени разликује од вредности трошкова материјала који је на основу рачуноводствене исправе (требовања) евидентиран у синтетичкој евиденцији (главној књизи). Предузеће није преиспитало узроке наведених разлика и није спровело књижења како би ускладило поменуте евиденције. Овакав начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.
- 7) Предузеће је у оквиру алата и инвентара исказало ауто-гуме и заштитну опрему у употреби у износу од 404 хиљаде динара, иако наведени материјал није дат у употребу, односно није истребован из магацина материјала. Такође, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију за алат и инвентар који је стављен у употребу у току 2015. године у износу од 2.268 хиљада динара (ауто-гуме, заштитна опрема и алат и инвентар који Предузеће води као алат и инвентар на залихама) и није извршило попис наведеног алата и инвентара који је стављен у употребу.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, устроји аналитичку евиденцију залиха материјала (материјала, резервних делова и алата и ситаног инвентара), да залихе и некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да у својим пословним књигама приликом стављања алата и ситаног инвентара у употребу евидентира трошак материјала.

6.1.5.2 Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 9. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за залихе и услуге	2015. година
Електродистрибуција ЕПС ЈП	405
Службени гласник ЈП	32
Пошта Србије ЈП	28
Укупно:	465

Највећи део плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 405 хиљада динара односи се на аванс дат „ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд, а на основу Решења број 5205/1 од 25.11.2015. године којим се издаје одобрење за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем 2 пословна објекта на Ади Циганлији и Решења број 5207/1 од 25.11.2015. године којим се одобрава прикључење на ниско напонску електричну мрежу пословног објекта.

6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 55.212 хиљаде динара и у целини се односе на потраживања од купаца у земљи и имају следећу структуру:

Табела број 10. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2015. година	2014. година
Купци у земљи	62.941	49.897
Купци у земљи - тужени	8.407	7.577
Спорна потраживања од купаца у земљи	963	
Укупно:	72.311	57.474
Исправка вредности потраживања од продаје	(17.099)	(12.035)
Укупно:	55.212	45.439

Предузеће пружа услуге по основу уступања на привремено коришћење простора и земљишта на левој и десној обали Савског језера за постављање привремених објеката за обављање угоститељских и других делатности, покретних објеката (продаја кокица, сладоледа, сувенира, књига и друго), организовања забавно спортских и културних садржаја и друго, наплате улаза на наплатној рампи (паркинга), приходе од закупа привеза за сплав кућице, ресторане и привеза за чамце, издавањем спортских и голф терена и друге услуге које су дефинисане Ценовником Предузећа (Напомена број 6.2.1).

6.1.6.1 Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 72.311 хиљада динара и највећим делом се односе на:

Табела број 11. Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2015. година
Кото group доо, Београд	3.936
Роров 1974 доо, Уљма	3.737
Just Vanila доо, Београд	3.664
ПР угоститељска – трговинска радња Red Shoes, Београд	3.412
Воavista доо, Београд	2.933
ПР Саша Мандић Остале забавне и рекретивне делатности Zip line, Панчево	2.625
Тениска академија „Богдан Обрадовић“, Београд	2.212
Billboard доо, Београд	2.209
And Music доо, Београд	2.119
Осим ако доо, Београд	1.864
Clear point доо, Београд	1.770
Danubius – Удружење љубитеља реке и спортова на води	1.629
Књаз Милош ад, Аранђеловац	1.502
Safe club Shuma доо,	1.198
СЗР Shimano bike,	1.084
Купци у земљи са потражним салдом	(182)
Остали купци у земљи	36.599
Укупно:	72.311
Исправка вредности потраживања од купаца	(17.099)
Укупно:	55.212

Увидом у начин фактурисања пружених услуга купцима и евидентирања обавезе по основу пореза на додату вредност утврђено је:

- 1) Фактуре и авансни рачуни пре уноса у пословне књиге нису потписани нити другом идентификационом ознаком потврђене од стране одговорног лица, односно од стране одговорног лица није поврђено да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.
- 2) услед промене рачуноводственог софтвера половином 2015. године, фактуре и авансни рачуни које су издати купцима до увођења новог рачуноводственог софтвера, евидентирани су у нови рачуноводствени софтвер са новим бројем и аутоматски евидентирани у главној књизи, односно у нови рачуноводствени софтвер евидентирани су све пословне промене од 1.јануара.2015. године уношењем нових налога за књижење и са другим бројевима фактура у односу на налоге за књижење и бројеве фактура које су евидентирани у стари рачуноводствени софтвер до увођења новог рачуноводственог софтвера.
- 3) Предузеће је у 2016. години, односно 16. априла 2016.годинне поднело измењене пореске пријаве за период од маја до децембра 2015. године услед настанка грешака у фактурисању купцима по којима су обавезе за порез на додату вредност повећане за износ од 3.578 хиљада динара. Обавезе за порез на додату вредност у износу од 20.102 хиљаде динара Предузеће је

евидентирало на основу измењених пореских пријава (у 2016. години) за пореске периоде од маја до децембра 2015. године у 2015. години, док за настале обавезе за порез на додату вредност по поднетим пореским пријавама у 2015. години у износу од 16.524 хиљаде динара по којима је Предузеће и плаћало наведене обавезе у 2015. години не постоји траг о насталој пословној промени.

На основу презентоване документације није било могуће утврдити грешке које су настале у фактурисању купцима и које су биле разлог повећања обавезе за порез на додату вредност и разлог подношења измењене пореске пријаве у 2016. години. Наиме, у поступку ревизије је утврђено:

- 1) Нисмо добили на увид документ у којем се наводе грешке које су настале код фактурисања услуга купцима и биле разлог за повећање обавезе за порез на додату вредност и измену пореске пријаве. Поређењем излазних рачуна који су приказани у књизи излазних рачуна по којој је поднета пореска пријава у 2015. години и књизи излазних рачуна по измењеној пореској пријави поднетој у 2016. години, није било могуће утврдити нити добити на увид рачуне који су постојали у књизи излазних рачуна по којој је поднета пореска пријава у 2015. години, односно нисмо добили на увид рачуне о пруженим услугама које су евидентирани у пословним књигама и приказане у књизи излазних рачуна, пре утврђивања грешака у фактурисању купцима:

- 1) Предузеће је настале грешке код фактурисања услуга купцима које су утврђене у 2016. години евидентирало у 2015. години на основу фактура и аванских рачуна које су формиране у 2016. години са датумом издавања у 2015. години и датумом промета у зависности од месеца када су услуге пружене и у зависности од извршене уплате аванса од стране купаца у 2015. години. Предузеће је поступило супротно члану. 42. Закона о порезу на додату вредност јер рачуни за пружене услуге купцима у 2015. години, као и авански рачуни по извршеним уплатама купцима у 2015. години нису издавани са датумом када је утврђена грешка и знаком да је промет услуга извршен у 2015. години. С обзиром да у поступку ревизије није пружен на увид доказ о послатим рачунима купцима, није било могуће утврдити да је Предузеће купцима по извршеним исправкама испоставило рачуне за пружене услуге или доставило авансни рачун по извршеној уплати од стране купца.
- 2) Према писаном објашњењу добијеном у поступку ревизије, приликом фактурисања у току 2015. године долазило је до грешака које су условиле измене поднетих пореских пријава за порез на додату вредност у периоду од маја до децембра месеца. Грешке су исправљане изменом фактура, као и брисањем погрешних и изградом нових. Такав начин сређивања књиге излазних фактура довео је до немогућности да се тачно утврди по којим фактурама су вршене измене већ предатих пријава за обавезу пореза на додату вредност. С обзиром да због промене књиговодственог програма у току године изводи нису ажурно књижени на нивоу финансијске службе је донета одлука да се фактуре не сторнирају него исправљају што доводи до појављивања различитих бројева фактура у првопредатој пријави за порез и исправљеној пријави. Када су исправљене фактуре нисмо у могућности да видимо, јер историја промена која то омогућава у књиговодственом програму није била активирана у току 2015. године, а ПДВ пријаве за период мај – децембар 2015. године извршене су у 2016. години.

Предузеће је у 2016. години донело Прецедуру процеса фактурисања број 2255/1 од 21.06.2016. године коју је усвојио директор Предузећа и одговорно лице пре уноса у пословне књиге потврђује потписом да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. Предузеће је у 2016. години једним делом извршило исправку погрешно евидентираних потраживања од купаца по основу пружених услуга.

Налази

Предузеће није поступило у складу са Закона о рачуноводству²⁸, односно није поступило у складу са:

- чланом 7. став 2, тачка 4., јер није омогућило увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (евидентирање пословних промена, односно сторнирање погрешно евидентираних пословних промена);
- чланом 7. став 3, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена;
- чланом 8. став 2, јер рачуноводствена исправа (фактуре и авансни рачуни сачињени у 2016. години са датумом издавања у 2015. години) не садржи исправан датум издавања документа којим би се нагласило да је основ фактурисања промет услуга настао у 2015. години или да је авансни рачун издат по основу уплаћених средства у 2015. години или да је у питању измена претходно издатог документа, а не нови промет за купца на кога је насловљена излазна фактура.
- чланом 8. став 3 и став 4, јер није рачуноводствена исправа (фактуре евидентиране у пословним књигама пре утврђивања грешака у фактурисању) састављена у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене и није стално доступна;
- рачуни испостављени купцима за пружене услуге пре уноса у пословне књиге нису потписане нити другом идентификационом ознаком потврђене од стране одговорног лица, односно од стране одговорног лица није поврђено да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Предузеће није поступило у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност²⁹, јер рачуни који су формиран у 2016. години након утврђивања грешака у фактурисању и који су чинили основу за евидентирање потраживања и прихода у 2015. години, садрже неисправан датум издавања рачуна. Такође, Предузеће није водило евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-ау сваком пореском периоду, чиме је поступило супротно члану 2. став 1 Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ³⁰, а у вези члана 46. Закона о порезу на додату вредност.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 62/2013

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени динарски износи, 68/2014 – др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени динарски износи и 83/2015

³⁰ „Службени гласник РС”, број 120/12

Ризик

Непоступање у складу са Законом о рачуноводству, односно уколико организација рачуноводства није успостављена на начин који омогућава евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, онемогућавање брисања прокњижених пословних промена, да се одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, да рачуноводствена исправа обухвата све потребне податке за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, да се саставља у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене и уколико постоје нефункционалности апликативних контрола у софтверу повећава се ризик израде нереалних финансијских извештаја.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да:

- обезбеди увид у хронологију обављеног уноса пословних промена,
- онемогући брисање прокњижених пословних промена.
- води евиденцију на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ-а у сваком пореском периоду .
- води књигу у којој се заводе рачуни који се испостављају купцима

Увидом у уговоре који су закључени са купцима утврђено је да Предузеће није водило адекватну евиденцију уговора закључених са закупцима простора и земљишта на Ади Циганлији која омогућава сагледавање свих уговора који су на снази на дан 31.12.2015. године, праћење временског важења уговора као и све промене које настану од дана закључења уговора. Такође, није водило адекватну евиденцију и прописало поступке за праћење обавеза купаца дефинисаних уговорима (записника о примопредаји локација, сагласности надлежних органа прибављених од стране купаца, сагласности дате од стране Предузећа, настале промене на локацијама), као и обавезама Предузећа на начин који омогућава исправан обрачун пружених услуга, праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стање депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, праћење извршења обавеза купаца. Наиме, у поступку ревизије је утврђено:

- 1) Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживање од купца по Уговору о закупу број 448/1 од 13.02.2015. године и Анекса број 789/1 од 19.03.2015. године наведеног уговора који је закључен са Petrol Lab service доо, Београд у износу од 56 хиљада динара, иако је Уговор раскинут од стране Предузећа због неизвршења уговорених обавеза, чиме је преценило потраживања у износу од 56 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 9 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга у износу од 47 хиљада динара. Такође, Предузеће је од периода почетка закупа до раскида уговора 30. септембра 2015. године обрачунало закупнину у мањем износу у односу на износ закупнине дефинисане уговором, чиме је потценило потраживања у износу од 18 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 4 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга у износу од 15 хиљада динара (Напомена 6.2.1).

- 2) Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживање за закуп привеза за пловила за месец новембар и децембар за три закупца, иако је поднет захтев за одвез чамца у периоду пре новембра и децембра (21.10.2015. године и 30.11.2015), чиме је Предузеће преценило потраживања у износу од 13 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 2 хиљаде динара и приходе од продаје производа и услуга у износу од 11 хиљада динара.
- 3) Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживања од купца у износу од 113 хиљаде динара за новембар и децембар 2015. године за пружене услуге привременог уступања локације у сврху изнајмљивања педалина по Уговору о закупу број 3/45-III/II -4 од 1. јуна 2012.године, иако је Уговор раскинут од стране Предузећа услед немогућности даљег обављања делатности на предметној локацији од стране закупца, чиме је преценило потраживања у износу од 113 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 19 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга у износу од 94 хиљада динара.
- 4) Предузеће у пословним књигама у 2015. години није евидентирало потраживање у износу од 202 хиљаде динара за услуге закупа локације ради уређења и постављања за уређење и постављање монтажно-демонтажног објекта ради обављања делатности продаје хране и пића по уговору број 4195/1 од 3. септембра 2015.године, чиме је Предузеће потценило потраживања у износу од 202 хиљаде динара, приходе од продаје производа и услуге у износу од 168 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 34 хиљаде динара.
- 5) Није пружен доказ да је Предузеће за период од 1. марта 2015. године до 15. маја 2015. године дефинисало коришћење локације за обављање делатности рентирања и сервисирања ролера, собзиром да је 28. маја 2014.године са Фитнес ролер клуб Муња, Београд (као купац) закључило Анекс 1 број 1917/1 Уговора о закупу број 262/2-1 од 25. фебруара 2011.године којим је продужено важење уговора до 01. марта 2015. године, а у 2015. години закључило Уговор број 1543/1 од 15.маја 2015. године на период од пет година почев од 15.маја 2015. године. Такође, није пружен доказ да је Предузеће у наведеном периоду фактурисало услуге закупа или доказ да купац није користио локацију за обављање делатности рентирања и сервисирања ролера (Напомена 6.2.1).
- 6) Није пружен доказ да је Предузеће за период од 1.марта 2015. године до 15. маја 2015. године дефинисало коришћење локације за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикала, собзиром да је 28. маја 2014.године са Друштвом за скијање, бициклизам и сноуборд Маркони, Београд (као купац) закључило Анекс 1 Уговора о закупу број 262/2 од 27. априла 2011.године којим је продужено важење уговора до 01. марта 2015. године, а у 2015. години закључило Уговор број 1544/1 од 15.маја.2015. године на период од пет година почев од 15.маја 2015. године. Такође, није пружен доказ да је Предузеће у наведеном периоду фактурисало услуге закупа или доказ да купац није користио локацију за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла(Напомена 6.2.1).

- 7) У поступку ревизије није пружен доказ да је Предузеће за период од 1. марта 2015. године до 15. маја 2015. године дефинисало коришћење локације за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла, с обзиром да је 28. маја 2014. године са Бицикличким, ролер клубом Explorer, Београд (као купац) закључило Уговор о закупу број 1920/1 са роком важења до 1. марта 2015. године, а у 2015. години закључило Уговор број 1542/1 од 15. маја 2015. године на период од пет година почев од 15. маја 2015. године. Такође, није пружен доказ да је Предузеће у наведеном периоду фактурисало услуге закупа или доказ да купац није користио локацију за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла (Напомена 6.2.1.8).
- 8) Предузеће је са предузећем Веоресс сервис доо, Београд закључило Анекс број 5050/1 од 06. новембра 2015. године Уговора број 4960/1 од 29. октобра 2015. године на неодређено време почев од 29. октобра 2015. године, чији је предмет уступање локације површине 169 м² на левој обали Савског језера у сврху постављања привремено монтажно демонтажног објекта ради обављања угоститељске делатности. Наведеним анексом је извршена промена почетка периода плаћања закупа тако да обавезе плаћања настају од 1. маја 2016. године, због немогућности увођења закупца у посед ради благовремене припреме локације и постављања објекта у уговореном периоду (Напомена 6.2.1).

У поступку ревизије није пружен на увид документ којим се доказује немогућност увођења закупца у посед ради благовремене припреме локације и постављања објекта у уговореном периоду, с обзиром да је Записником о примопредаји локације од 29. октобра 2015. године констатовано да се простор прима у виђеном стању, да нема видљивих оштећења, да је у функционалном стању и констатовано је стање на мерним местима.

Предузеће није испоставило рачуноводствене исправе за пружене услуге уступања локације за новембар и децембар месец 2015. године у износу од 54 хиљаде динара, у складу са Уговором о закупу број 4960/1 од 29. октобра 2015. године, чиме је потценило потраживања у износу од 65 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга у износу од 54 хиљаде динара и порез на додату вредност у износу од 11 хиљада динара .

- 9) Предузеће је са Сашом Мандићем ПР Остале забавне и рекретивне делатности Zip line, Панчево закључило дана 8. октобра 2015. године Анекс 1, Уговора број 1552/1 од 15. маја 2015. године, којим је промењена висина закупнине (локација на плажи на левој и десној обали Савског језера за постављање забавно спортског објекта и локације ради постављања пратећег садржаја наткривеног шанка са припадајућом плажом) за првих 12 месеци закупа због немогућности увођења закупца у посед ради припреме локације и постављања објекта у уговореном периоду.

У поступку ревизије није пружен на увид документ о прибављању стручног налаза домаће овлашћене институције о извршеном прегледу и испитивању опреме за стубове и темеље и испуњености услова за почетак рада.

Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало нити одобрило купцу умањење износа закупа локације за износ од 1.310 хиљаде динара са ПДВ-ом за период од 15. маја 2015. године до 31.децембра 2015. године по Анексу број 1, Уговора број 1552/1 од 15.маја 2015. године закљученим са Сашом Мандићем ПР Остале забавне и рекретивне делатности Zip line, Панчево којим је промењена висина закупнине за првих 12 месеци закупа. Наведено поступање Предузећа имало је за последицу прецењена потраживања од купаца у износу од 1.310 хиљаде динара, обавезе за додату вредност у износу од 218 хиљада динара и прецењене приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.092 хиљада динара (Напомена 6.2.1).

- 10) Предузеће је у пословним књигама два пута евидентирало потраживање од купца Удружење љубитеља реке и спортова на води „Danubius“, Нови Сад у износу од 85 хиљада динара за пружене услуге закупа локације за седми месец 2015.године по Уговору о закупу број 1298/1 од 22.априла 2014.године, као и потраживање у износу од 321 хиљаду динара од купца Воavista доо, Београд за пружене услуге закупа објекта на десној обали Савског језера, чиме је Предузеће преценило потраживања у износу од 407 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга у износу од 339 хиљада динара и порез на додату вредност у износу од 68 хиљада динара.
- 11) Предузеће је у пословним књигама извршило евидентирање потраживања од купца за промотивне активности, иако по захтеву комитента није пружило наведене услуге, чиме су прецењена потраживања у износу од 144 хиљаде динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 120 хиљада динара, као и обавезе за порез на додату вредност у износу од 24 хиљаде динара.
- 12) Предузеће је у пословним књигама два пута задужило купца Београдкса културна мрежа доо, Београд у износу од 360 хиљада динара за одржавање BeerGarden фестивала, чиме је преценило потраживања у износу од 360 хиљаде динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 300 хиљада динара, као и обавезе за порез на додату вредност у износу од 60 хиљада динара.
- 13) Предузеће није исказало потраживања од купаца за пружене услуге:
 - 1) за месец јул у износу од 25 хиљада динара по основу Анекса број 10 од 20. априла 2015. године Уговора о коришћењу локације број 50/17 од 10.2012.године, којим је дефинисано коришћење плаже на левој обали Савског језера, чиме је Предузеће потценило потраживања и приходе од продаје производа и услуга у износу од 25 хиљада динара (Напомена 6.2.1).
 - 2) коришћења додатне површине плаже за период од 1.марта 2015. године до 31.децембра 2015. године у складу са Анексом број 11 од 31.12.2015 Уговора о коришћењу локације број 50/16 од 10.2012.године у износу од 42 хиљаде динара, чиме је Предузеће потценило потраживања и приходе од продаје производа и услуга у износу од 42 хиљаде динара(Напомена 6.2.1).
 - 3) привременог коришћења локације на левој обали Савског језера за .децембар 2015. године у складу са Анексом број 10 од 2. марта 2015. године Уговора о коришћењу локације број 50/15 од 10.01.2012.године у износу од 6 хиљаде динара, чиме је Предузеће потценило потраживања и приходе од продаје производа и услуга у износу од 6 хиљаде динара (Напомена 6.2.1).

- 4) закупа плаже за месец јун у износу од 30 хиљада динара купцу по Анексу број 7. Уговора о коришћењу локације број 50/27 од 10.01.2012.године број 1181/7 од 20.04.2015. године, чиме потценило потраживања и приходе од продаје производа и услуга у износу од 30 хиљада динара.
 - 5) закупа додатне површине плаже у износу од 59 хиљада динара по Анексу број 4979/2 од 2.нвембра 2015. године Уговора о закупу број 3-10-IV/2 од 5.јуна 2013.године закљученим са Just Vanilla доо, Београд, чиме је Предузеће потценило потраживања у износу од 59 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуге у износу од 49 хиљада динара и порез на додату вредност у износу од 10 хиљада динара.
 - 6) за износ од 122 хиљаде динара са ПДВ-ом закупа два рукометна терена на левој обали Савског језера за период од 10. октобра 2015. године до 31.децембра 2015. године по Уговору број 4709/1 од 09.10.2015. године закљученим са СУ Мали шампиони, Београд, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 122 хиљаде динара, обавезе за додату вредност у износу од 20 хиљада динара и потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 102 хиљада динара.
 - 7) Није евидентирало потраживање од купца за извршене услуге промотивне активности и паркирања возила у износу од 244 хиљаде динара, чиме је Предузеће потценило потраживања од купаца у износу од 244 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 41 хиљаду динара и потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 203 хиљаде динара.
- 14) Предузеће није у пословним књигама исказало потраживање према купцу Књаз Милош ад, Аранђеловац, односно префактурисало трошкове по испостављеном рачуну од стране ЈКП Београдског водовода и канализације, Београд за утрошену електричну енергију (Гејзир) за период од 1. јануара до 30.јуна 2015. године, чиме је потценило потраживања у износу од 763 хиљаде динара, приходе у износу од 636 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 127 хиљада динара. Предузеће је у поступку ревизије презентовало рачун за префактурисане трошкове електричне енергије купцу Књаз Милош ад, Аранђеловац и по информацијама добијеним у поступку ревизије исти је послат купцу али није евидентиран у пословним књигама(Напомена 6.2.1).
- 15) Предузеће није извршило фактурисање за износ од 1.052 хиљаде динара са ПДВ-ом закупа пословног простора доње сале ресторана „Језеро“ за период од 26. октобра 2015. године до 31. децембра 2015. године сагласно Уговору број 4974/1 од 30.10.2015. године закљученим са MI. KO trade, доо, Београд чији је предмет дугорочно изнајмљивање „доње сале“ ресторана Језеро, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 1.052 хиљаде динара, обавезе за додату вредност у износу од 175 хиљада динара и потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 877 хиљада динара (Напомена 6.2.3).
- 16) Предузеће је фактурисало услуге закупцу са којим нема закључен уговор о закупу за услуге привременог уступања локације у сврху изнајмљивања педалина и изнајмљивања комплекса који чини 4 локала површине 36 м² на левој обали Савског језера 2015. години у сврхе продаје, рентирања и сервисирања бицикла и опреме (Напомена број 6.2.1.8).

- 17) Предузеће је вршило попис потраживања од купаца према стању у пословним књигама, а пошто није пружен доказ да је вршено усаглашавање потраживања са највећим бројем купаца, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.
- 18) Независном потврдом салда потраживања утврђено је да је Предузеће купцу послало рачун за пружене услуге под бројем и у износу који се разликује од рачуна који се води у пословним књигама.
- 19) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није увек примељивало Одлуку Надзорног одбора број 3/27.7-НО од 27. маја 2014. године којом је дефинисано да уговорни закупци који немају претходна дуговања, а у року доспећа измире обавезе по фактури-профактури коју Предузеће издаје, оставрују попуст од 5% фактурисаног износа, јер је одобравало попуст и када су купци имали претходна дуговања.
- 20) Предузеће није у складу са одредбама уговора закљученим са купцима вршило у случају неблагоприятног плаћања пружених услуга обрачун затезне камате почев од дана доспећа до дана наплате, нити је у већини случајева у складу са уговорима вршило усклађивање износа закупнине са индексом раста потрошачких цена.

Налаз

Предузеће није водило адекватну евиденцију закључених уговара са купцима, тако да није било могуће потврдити да су у поступку ревизије презентовани сви уговори који су били на снази на дан 31.12.2015. године, једном броју купаца није издавало рачуноводствене исправе за пружене услуге, док је једном броју издавало рачуноводствене исправе иако су уговори раскинути, издавало рачуноводствене исправе комитенту са којим није дефинисало пружање услуга, као и евидентирало у одређеним случајевима потраживање од купаца за већ евидентирана потраживања за пружене услуге.

Предузеће није у највећем броју случајева вршило у складу са уговорима, усклађивање износа закупнине са индексом раста потрошачких цена, нити вршило у случају неблагоприятног плаћања пружених услуга обрачун затезне камате почев од дана доспећа до дана наплате, није у свим случајевима евидентирало потраживање у складу са одредбама уговора, као и одобравало попуст купцима и када нису испуњени услови за давање попушта сагласно Одлуци Надзорног органа. Такође, Предузеће није вршило попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити је пружен доказ да закупци нису користили простор који је предмет закупа у периоду који није дефинисан уговором, односно од престанка важења уговора до закључења новог уговора са истим закупцем.

Ризик

Неуспостављање евиденције уговора закључених са купцима на начин који омогућава сагледавање свих уговора који су на снази, промене које настају од закључења уговора, праћење временског важења уговора као и обавеза купаца, као и Предузећа, ствара могућност нетачног обрачуна пружених услуга, као и евидентирања прихода Предузећа.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију закључених уговора која омогућава сагледавање свих уговора који су на снази, праћење временског важења уговора као и све промене које настану од дана закључења уговора, праћење обавеза купаца дефинисаних уговорима, као и обавеза Предузећа на начин који омогућава исправан обрачун пружених услуга, праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стање депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, праћење извршења обавеза купаца. Такође, да изврши попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.1.6.2 Купци у земљи - тужени

Купци у земљи – тужени исказани су у износу од 8.407 хиљада динара и највећим делом се односе на тужене купце Осим ако доо, Београд у износу од 1.864 хиљаде динара и Clear point доо, Београд у износу од 1.770 хиљада динара, док се преостали део највећим делом односи на тужене купце кроз поступак принудног остваривања потраживања на основу веродостојне исправе (Напомена број 8). Наведена потраживања су евидентирана по почетном стању у износу од 7.547 хиљада динара, док је 860 хиљада динара евидентирано статусном променом припајања ПД „Језеро“ доо, Београд, Предузећу (Напомена –Исправка вредности потраживања).

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих и не постоје утврђене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа. Наиме, утврђено је да је Предузеће у оквиру купаца у земљи-тужени евидентирало потраживања која се у већини случајева не слажу са висином главног дуга из евиденције правне службе о утужењима истих, односно да су потраживања од купаца у земљи-тужени у појединим случајевима већа, а у појединим случајевима мања од износа главног дуга презентованог у евиденцији правне службе, да постоје поједина потраживања од утужених купаца за која Предузеће није презентовало да су иста утужена, а поједина потраживања која су утужена није евидентирало у оквиру утужених купаца. Такође, Предузеће није дуг купаца по основу поднетих Предлога за извршење на основу веродостојне исправе и Решења о извршењу, у 2015. години евидентирало у оквиру потраживања од купаца у земљи –тужени.

Због неадекватне евиденције тужених купаца није било могуће утврдити истинитост и објективност исказане вредности тужених купаца у износу од 8.407 хиљада динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

У случају да Предузеће не утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, не дефинише начин обавештавања рачуноводства о покренутих споровима, евидентирање утужених купаца не врши на основу докумената који доказују да је купац утужен и не врши усаглашавање са евиденцијама правне службе, потраживања од купаца као и расходе од обезвређења потраживања, неће истинито и објективно приказати у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа да усагласи потраживања од купаца у земљи-тужени са евиденцијом правне службе и изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама.

6.1.6.3 Спорна потраживања од купаца у земљи

Спорна потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 963 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

Табела број 12. Преглед спорних потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Спорна потраживања од купаца у земљи	2015.
Real market доо	353
Panoramic доо, Љубљана	337
Basket tours ,доо	55
Vivel MBV доо, Београд	49
Izolacija ад	44
Delhaize Serbia доо, Београд	31
Остали купци у земљи-спорна потраживања	94
Укупно:	963

6.1.6.4 Исправка вредности потраживања од продаје

Табела број 13. Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 01.01.2015. године	12.035
Повећање исправке вред.потраживања –Статусна промена спајање уз припајање	860
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године	4.524
Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода (наплаћена отписана потраживања) – Напомена 6.2.13.	(320)
Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2015. године	17.099

Налази

Увидом у начин евидентирања евидентирања исправке вредности потраживања утврђено је следеће:

- 1) Предузеће је у 2015. години извршило обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 4.524 хиљаде динара, а односе на комитенте –закупце објеката и плаже на десној обали савског језера Попов 1974 доо, Београд и Кото груп доо, Београд за које није донета одлука Надзорног одбора, нити постоји предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 2) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију за укупну вредност исказане исправке вредности потраживања у износу од 17.099 хиљада динара, односно Предузеће води аналитичку евиденцију чија је укупна вредност 13.648 хиљада и аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања у износу од 860 која се односи се на потраживања од купаца- тужени –Језеро која је повећана статусном променом, док за за исправку вредности потраживања исказану у главној књизи у износу од 2.591 хиљаду динара није устројена аналитичка евиденција.
Како не постоји аналитичка евиденција за укупну вредност исказане исправке вредности, не може се утврдити да ли су обезвређена и ком износу потраживања од купаца са којима у текућој години није било пословања, спорна потраживања исказана у износу од 963 хиљаде динара, као и потраживања од купаца за која је покренут судски спор у ранијим годинама (висина главног дуга 273 хиљаде динара), а нису евидентирани у оквиру исправке вредности потраживања за коју се води аналитичка евиденција.
- 3) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања одвојено за купце тужене и за потраживања од купаца у земљи за које је извршено обезвређење потраживања, тако да се у случајевима када је евидентирана исправка вредности за купца за део дуга за који је утужен и за део дуга за који није утужен, у већини случајева се не може потврдити да ли се исправка вредности односи на вредност дуга за који је покренут спор или на вредност дуга за који је извршено обезвређење, а није покренут спор. Због оваквог евидентирања исправке вредности у оквиру аналитичке евиденције није било могуће утврдити исправку вредности потраживања за потраживања од купаца – тужени (Напомена –Потраживања од купаца –тужени).
- 4) Предузеће није у складу са МСФИ - МСП - параграф 11.21. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, вршило процену наплативости за потраживања за која је у 2015. години поднет Предлог за извршење на основу веродостојне исправе и Решења о извршењу, чија је висина према евиденцији правне службе 545 хиљада динара.

Ризик

Реално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима није могуће уколико Предузеће не устроји евиденцију за укупно евидентирану исправку вредности потраживања и то на начин који омогућава сагледавање на која потраживања се иста односи, не врши обезвређење у складу са МСФИ - МСП - Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију за целокупан износ исправке вредности потраживања, да одвојено води аналитичку евиденцију за утужене купце и спорна потраживања, и да обезвређење потраживања врши у складу МСФИ - МСП - Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

6.1.7 Друга потраживања

Табела број 14. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	2.899	13
Потраживања од државних органа и организација	37	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	618	1.158
Остала краткорочна потраживања	75	0
Укупно:	3.629	1.171

6.1.7.1 Потраживања од запослених

Потраживања од запослених износе 2.899 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Преглед потраживања од запослених

-у хиљадама динара-	
Потраживања од запослених	2015. година
Потраживања од запослених за накнаду штете	2.603
Потраживања од запослених - депозит за потребе наплаћивања паркинга	20
Остала потраживања од запослених (Напомена 6.2.10 и 6.2.13.)	276
Укупно:	2.899

У оквиру потраживања од запослених Предузеће је исказало потраживање од запосленог за накнаду штете причињене Предузећу у износу од 2.603 хиљаде динара. Директор Предузећа је у складу са чланом 163. Закона о раду и члана 106. до 110. Колективног уговора Предузећа број 241/1 од 29.1.2015. године, поднео Пријаву штете учињене послодавцу од стране запосленог број 5441/1 од 14.12.2015. године.

У пријави штете учињене послодавцу од стране запосленог се наводи да је према извршеној периодичној контроли пословања и извршених плаћања, дана 14.12.2015. године, директор Предузећа констатовао неправилности у области плаћања и изразио основану сумњу у одговорност запосленог на пословима директора сектора у сектору за економско комерцијалне послове, да је извршио пропусте у раду чиме је начинио новчану штету Предузећу

У пријави се даље наводи, да је запослени на пословима директора сектора за економско комерцијалне послове у периоду од априла до октобра 2015. године вршио, односно наредио плаћања без спровођења процедура предвиђених актима предузећа и без претходног одобрења директора предузећа и то:

- 1) Webtise production PR, Београд у укупном износу од 1.403 хиљаде динара са ПДВ-ом на име web site-a;

- 2) Предузећу D4S, Смедерево у укупном износу од 684 хиљаде динара са ПДВ-ом;
- 3) Предузећу Софија Вуковић ПР-консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем – SOPHIA из Београда у укупном износу од 86 хиљада динара са ПДВ-ом;
- 4) Предузећу за производњу, промет и услуге Microsystems доо, Београд у укупном износу од 388 хиљада динара са ПДВ-ом, у сврху набавке рачунара и набавке монитора у износу од 42 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Такође, именовани је дао инструкције за исплату зарада запосленима, па и своје, у већем износу од прописаних, па је исти обавезан да евентуалну разлику за више исплаћену зараду врати по извршеном обрачуна.

Директор Предузећа је 17. децембра 2015. године донео Решење о покретању поступка и именовању Комисије за утврђивање износа новчане штете начињену Предузећу број 5441/2.

На основу извештаја комисије број 5441/3 од 28. децембра 2015. године, којим је утврђено да је запослени у периоду од априла до октобра 2015. године, без спровођења процедура предвиђених актима Предузећа и без претходног одобрења директора предузећа, вршио, односно наредио плаћања привредним субјектима у укупном износу од 2.603 хиљаде динара и на тај начин причинио штету Предузећу, директор Предузећа донео је Одлуку о утврђивању штете причињене послодавцу од стране запосленог број 5441/5, 31. децембра 2015. године.

Наведеном одлуком запослени се обавезује да штету, коју је обављајујући послове директора сектора у економско комерцијалне послове у Предузећу, у периоду од априла до октобра 2015. године, начинио Предузећу у укупном износу од 2.603 хиљаде динара у целини накнади у 24 рате, почев од јануара 2016. године, најкасније закључно са 31.12.2017. године. Такође, је наведено да запослени уз сагласност Предузећа може извршити повраћај добара (рачунара и монитора) која су на овај начин набављена и плаћена средствима Предузећа, с тим да за вредност истих, обавезе запосленог буду умањене у 2017. години у износу комисијски утврђене вредности предметног добра и да ће о накнади штете начињене послодавцу од стране именованог запосленог, као и начину и динамици плаћања по основу накнаде штете, послодавац и запослени закључити споразум о накнади штете коју је запослени начинио послодавцу, под условима и на начин дефинисаних овом одлуком, а да ће, уколико накнадно буде установљена нова штета, извршити обештећење Предузећа у целости.

Предузеће је са запосленим радником закључило Споразум о накнади штете причињене послодавцу под бројем 5441/6 дана 31. децембра 2015. године, којим се запослени радник (Штетник) обавезује да наведени дуг у укупном износу од 2.603 хиљаде динара у целости надокнади у 24 рате, почев од јануара 2016. године, најкасније закључно са 31.12.2017. године. Такође, наведеним Споразумом запослени радник (Штетник) уз сагласност Предузећа и обострано потписан записник о извршеној примопредаји, може извршити повраћај добара (рачунара и монитора) која су на овај начин набављена и плаћена средствима Предузећа, с тим да за вредност истих, обавезе запосленог буду умањене у 2017. години и да ће Предузеће моментом подношења доказа о извршеној уплати целокупног износа одустати од даљег потраживања и износити захтеве по том основу према запосленом (Штетнику). У случају неиспуњења, односно неблаговременог, односно неблаговременог или непотпуног испуњења наведених обавеза, Предузеће задржава право да своја права оствари у редовном судском поступку.

Запосленом лицу престао је радни однос на основу потписаног Споразума о престанку радног односа 07.10.2015. године, а на захтев запосленог, на основу чега је директор издао Решење о споразумном престанку радног односа (Напомена број 6.2.7).

Предузеће није прописало контролне поступке којим би се вршила контрола примене Упуства за пријем, разврставање и обраду улазних рачуна која је донета 29.августа 2014. године Одлуком Надзорног одбора број 3/34.2-НО. Наиме, у поступку ревизије је утврђено да провера исправности улазног документа са становишта рачуноводствених прописа, прописа о јавним набавкама и одобрења за исплату није у потпуности вршена у складу са наведеним Упутством, односно прописано праћење тока и обраде улазне документације не садржи у свим случајевима потписе одговорних лица за проверу исправности и одобрења за плаћање.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 37 хиљада динара у највећем делу чине потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у вредности од 29 хиљада динара по основу више обрачунатог и исплаћеног пореза и доприноса за боловања преко 30 дана.

Налаз

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 618 хиљада динара чине потраживања од РФЗО за исплаћена породилска боловања и боловања на терет Фонда. Увидом у обрачуне боловања и рефундације од Фонда, утврђено је да је у пословним књигама исказано потраживање по почетном стању које није у целости затворено наплатом, рефундацијом у току 2015. године, тако да је потребно усагласити стање са РФЗО по основу потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.

Предузеће је 5. октобра 2016. године упутило Републичком фонду за здравствено осигурање (Филијала Чукрица) допис чији је предмет усаглашавање стања за 2015. годину, односно захтев за достављање прегледа свих захтева достављених у 2015. години од стране Предузећа, који се односе на рефундацију боловања преко 30 дана, као и захтеве за које сте рефундирани новчана средства, као и за оне захтеве који су остали необрађени до 31.12.2015.године.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу изврши усаглашавање стање потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.

6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 50.000 хиљада динара у целини се односе на орочени депозит положен код Piraeus bank a.d., Београд у износу од 50.000 хиљада динара по Уговору број 125214557000860727 од 17.7.2015. године. Предмет овог уговора је ненаменско орочавање положеног динарског депозита по фиксној номиналној каматној стопи од 7,10% на годишњем нивоу, са ефективном каматном стопом од 7,22% на годишњем нивоу. Депозит је орочен на период од 17.07.2015. године до 17.1.2016. године.

Предузеће је усагласило своје потраживање по основу краткорочно ороченог депозита са Piraeus bankом a.d., Београд са стањем на дан 31.12.2015. године.

Предузеће је у 2015. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Надзорни одбор Предузећа је 6. октобра 2016. године донео Правилник о управљању слободним новчаним средствима број 3743/1. Наведеним Правилником су дефинисани критеријуми при орочавању слободних новчаних средстава, правила орочавања слободних новчаних средстава, дефинисање лица које може да врши орочавање слободних новчаних средстава и друго.

6.1.9 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни	1.966	6.355
Хартије од вредности (готовински еквиваленти)	6	0
Благајна	1	2
Остала новчана средства		57
Укупно	1.973	6.414

Табела број 17. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Текући рачун код Поштанске штедионице ад., Београд	1.749
Текући рачун код Piraeus Bank a.d. Београд	144
Текући рачун код Отр банка Србија а.д. Београд	108
Текући рачун код Управе за трезор	9
Прелазни рачуни	(44)
Укупно	1.966

Предузеће је у оквиру прелазног рачуна евиденирало потражни салдо у износу од 44 хиљаде динара који се односи на више уплаћена средства по основу дневног пазара у износу од 45 хиљада динара од стране Банке Поштанска штедионица ад Београд, повраћај износа од 2 хиљаде динара по Решењу извршитеља и погрешно евидентирање повраћаја више уплаћених средстава од стране купца у износу од 3 хиљаде динара. Наведено поступање Предузећа имало је за последицу потцењене обавезе према Банци Поштанска штедионица ад Београд, обавезе према запосленом раднику у укупном износу од 47 хиљада динара и потцењена потраживања од купаца у износу од 3 хиљаде динара.

Предузеће је у 2016. години извршило повраћај више уплаћених средства по основу дневног пазара у износу од 45 хиљада динара од стране Банке Поштанска штедионица ад Београд.

У оквиру хартија од вредности (готовински еквиваленти) Предузеће је евидентирало износ од 6 хиљада динара који се односи на потраживања за наплату по Diners картицама као средством плаћања од Diners Club, Београд. Увидом у пословне књиге, као и увидом у екстерну потврду стања потраживања и обавеза према Diners Club, Београд, утврђено је да Предузеће није евидентирало трошкове провизије и на тај начин је потценило трошкове и преценило готовинске еквиваленте и готовину у износу од 6 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години евидентирало трошкове провизије као исправку грешке из ранијих година на терет готовинских еквивалената (хартије од вредности) у износу од 6 хиљада динара.

Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2015. године исказало стање готовине у благајни (Главна благајна) у износу од 1 хиљаду динара.

Налаз

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за готовину у благајни, односно да је стање готовине у благајни на дан 31.12.2015. године утврђено бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању готовине у благајни, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У извештају комисије о попису новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања и попис обавеза по свим основама број 451/1 од 12.02.2016. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3/75.2-НО од 19.02.2016. године се наводи да је попис новчаних средстава и хартија од вредности обављен непосредним увидом у изводе о стању на рачунима, као и непосредним бројањем новца у динарској благајни и да је комисија констатовала да стање у књиговодственој евиденцији одговара стању у документацији и да нема разлика.

Налаз

Предузеће је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом, односно Дневником благајне као помоћном књигом.

Наиме, увидом у Дневник благајне на дан 31.12.2015. године утврђено је неслагање са синтетичком евиденцијом- главном књигом. Дневник благајне на дан 31.12.2015. године који је дат на увид није потписан од стране одговорног лица, а стање готовине у благајни је у истом приказано у износу од 2.073,82 динара, док је стање готовине у благајни у главној књизи приказано у износу од 513,82 динара. Такође, увидом у дневнике благајни утврђено је да:

- почетно стање готовине у благајни исказано у Дневнику благајне на дан 31.12.2014. године износи 1.875,50 динара док у главној књизи износи 1.695,59 динара, а у Дневнику благајне на дан 01.01.2015. године исказано је почетно стање готовине у благајни нула динара;

- У току 2015. године у неколико случајева приказује се негативно стање готовине у Дневнику благајне као помоћне књиге и Предузеће није водило дневнике благајне за наплату;

- Од 16 јуна 2015. године Предузеће није сачињавало Дневник благајне као помоћне евиденције за благајну која се водила за угоститељски објекат ресторана Језеро, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Предузеће није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

Налаз

Није било могуће утврдити стварно стање готовине на дан 31.12.2015. године, јер нисмо добили на увид пописне листе за готовину у благајни, односно нисмо се могли уверити да је стање готовине у благајни на дан 31.12.2015. године утврђено бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, стање готовине у благајни у току године приказује негативно стање готовине у Дневнику благајне као помоћне књиге, постоји неслагање између Дневника благајне на дан 31.12.2015. године и синтетичке евиденције- главне књиге и Предузеће није сачињавало Дневник благајне од 16. јуна 2015. године за благајну која се водила за угоститељски објекат.

Ризик

Уколико Предузеће не донесе интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције, не утврђује стварно стање готовине пописом и не спречи појаву евидентирања готовине која приказује негативно стање у благајни, неће спречити настанак ризика од појаве материјално значајних грешака и неће заштитити имовину Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је 6. октобра 2016. године донео Правилник о благајничком пословању у ЈП „Ада Циганлија“, Београд, број 3741/1. Наведеним Правилником су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да попис готовине врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.1.10 Активна временска разграничења

Табела број 18. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2015. година	2014. година
Унапред плаћени трошкови	218	596
Потраживања за нефактурисани приход	89	705
Остала активна временска разграничења	6.277	6.277
Укупно:	6.584	7.578

Унапред плаћени трошкови у износу од 218 хиљада динара се односе на разграничене трошкове осигурања по уговору са компанијом Дунав осигурање адо, Београд и Wiener Stadtische osiguranje адо, Београд .

У оквиру потраживања за нефактурисани приход Предузеће је исказало износ од 89 хиљада динара који се односи на примљену готовину по основу наплате паркинга дана 31.12.2015. године. Примљена готовина је 04.01.2016. године предатата у благајну и уплаћена на текући рачун Предузећа.

У оквиру осталих активних временских разграничења Предузеће је исказало износ од 6.277 хиљада динара по почетном стању, од чега се износ од 6.274 хиљаде динара односи на вредност спортског објекта за особе са инвалидитетом који се налази на КП 13861/1 за који је градска општина Чукарица 17.09.2009. године донела Одлуку о преносу права управљања и коришћења VIII-04 број 06-59/2009 са Градске општине Чукарица на ЈП "Ада Циганлија".

Обзиром да је Градска општине Чукарица пренела право управљања и коришћења на спортском објекту за особе са инвалидитетом на Предузеће, наведено средство се води у ванбилансној евиденцији Предузећа, па је потребно искњижити вредност наведеног средства из билансне ставке остала активна временска разграничења.

Предузеће је у 2016. години искњижило наведено средство са билансних ставки-активна и пасивна временска разграничења.

6.1.11 Капитал

Табела број 19. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2015.године	2014.године
Основни капитал	140.878	125.907
Резерве	1.788	1.259
Нераспоређени добитак	373.458	379.789
Губитак	15.788	
Укупно:	500.336	506.955

6.1.11.1 Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у износу од 125.907 хиљада динара и састоји се од:

Табела број 20. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Државни капитал	38.728	23.757
Емисиона премија	100.869	100.869
Остали основни капитал	1.281	1.281
Укупно:	140.878	125.907
Разлика између Биланса стања и Закључног листа	(14.971)	
Укупно:	125.907	125.907

Налаз

У оквиру основног капитала Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 125.907 хиљада динара, а у Закључном листу износ од 140.878 хиљада динара, чиме је у обелодањеним финансијским извештајима мање исказало позицију државног капитала (АОП 0406) и више исказало позицију резерве (АОП 0413) у износу од 14.971 хиљаду динара и тиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³¹. Наведена разлика од 14.971 хиљаду динара представља књиговодствену вредност државног капитала ПД „Језеро“ доо, Београд које је припојено Предузећу Уговором о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године.

Увидом у стање државног капитала који је исказан у пословним књигама у износу од 38.728 хиљада динара у периоду од 01.01.2006 - 31.12.2015. године утврђене су следеће промене:

Табела број 21. Промене на државном капиталу

-у хиљадама динара-		
Датум	Опис промене	Износ
2006. година	Почетно стање	124.626
31.12.2013.	По Одлуци 3/14.3-НО - одлука оснивача о промени акта о организовању	(100.869)
01.05.2015.	Статусна промена припајања ПД „Језеро“ доо, Београд Јавном предузећу „Ада Циганлија“, Београд	14.971
31.12.2015.	Укупно државни капитал:	38.728

Решењем о организовању ДП „Ада Циганлија“ као јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд број 3-449/01-ХП-01 од 19. октобра 2001. године од стране Скупштине града Београда дефинисано је да средства за оснивање и рад Предузећа чине средства и имовина друштвеног предузећа „Ада Циганлија“ утврђена билансом стања на дан 31.12.2000. године у износу од 23.757 хиљада динара.

Решењем Привредног суда у Београду број IV.FI – 12737/01 од 31.12.2001. године уписана је промена облика организовања и промена делатности Друштвеног предузећа за уређење, коришћење и одржавање „Ада Циганлија“ Београд у Јавно предузеће за уређење, коришћење и одржавање „Ада Циганлија“ Београд. У прилогу број два уз ово решење као укупан износ улога оснивача уписан је капитал од 23.757 хиљада динара на дан 31.12.1999. године.

Скупштина града Београда на седници одржаној 27. септембра 2012. године донела је одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа за уређење, коришћење и одржавање "Ада Циганлија" Београд број 3-395/12-С ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Чланом 13. ове одлуке дефинисано је да се износ основног капитала утврђује по завршном рачуну, на основу података исказаног на одговарајућој позицији биланса стања, што на дан 01.01.2012. године износи 129.363 хиљаде динара. Основни капитал из овог члана усклађује се сваке године по изради завршног рачуна и уписује у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре.

Привремени орган града Београда донео је Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта Предузећа број 3/26-13-С од 22. новембра 2013. године којом се износ основног капитала мења и утврђује у износу од 23.757 хиљада динара.

³¹ „Службени гласник РС”, број 95/2014, 144/2014

Предузеће је у пословним књигама у 2013. години смањило основни капитал за износ од 100.869 хиљада динара у корист емисионе премије која представља разлику између основног капитала који је био евидентиран у пословним књигама до 31.12.2013. године у износу од 124.626 хиљада динара и износа основног капитала утврђеног Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта 22. новембра 2013. године у износу од 23.757 хиљада динара.

Скупштина града Београда на седници одржаној 02. априла 2015. године донела је Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за уређење, коришћење и одржавање "Ада Циганлија", Београд број 3-231/15-С којом се повећава износ основног капитала Предузећа тако да се у складу са окончаним поступком припајања ПД „Језеро“ доо, Београд јавном предузећу „Ада Циганлија“ повећава капитал тако да је једнак збиру основних капитала оба предузећа и износи:

- укупан уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 23.757 хиљада динара на дан 31.12.1999. године;
- укупан уписан неновчани капитал износи 351.371,42 ЕУР у противвредности од 4.676 хиљада динара на дан 15.10.2010. године.

Износ основног капитала уписан је у целости у регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број 47982/2015 од 04.06.2015. године.

Налаз

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2015. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 10.295 хиљада динара у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за уређење, коришћење и одржавање "Ада Циганлија", Београд број 3-231/15-С од 02. априла 2015. године и уписан код Агенције за привредне регистре.

Актом о оснивању Предузећа није дефинисан опис неновчаног улога како је прописано чланом 5. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да усклади основни - државни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 38.728 хиљада динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа као и да исти усклади код Агенције за привредне регистре.

Емисиона премија исказана у износу од 100.869 хиљада динара по почетном стању настала је по Одлуци коју је донео Надзорни одбор Предузећа под бројем 3/14.3-НО од 30.01.2014. године којом се утврђује износ основног капитала Предузећа од 23.757 хиљада динара на дан 31.12.2013. године. Како је Предузеће у пословним књигама до 31.12.2013. године имало исказан износ основног капитала од 124.626 хиљада динара, разлику до износа основног капитала утврђеног овом одлуком Предузеће је исказало као емисиону премију, што није у складу са чланом 23. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³² по којем се на рачуну емисиона премија исказује разлика (позитивна или негативна) између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности.

³² „Службени гласник РС”, број 95/2014

У оквиру осталог основног капитала Предузеће је евидентирало по почетном стању износ од 1.281 хиљаду динара за који у поступку ревизије нису пружени докази о основу настанка и исказивања у пословним књигама.

Налаз

У поступку ревизије није било могуће утврдити основ настанка разлике у износу од 100.869 хиљада динара између основног капитала који је био евидентиран у пословним књигама до 31.12.2013. године у износу од 124.626 хиљада динара и износа основног капитала утврђеног Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта 22. новембра 2013. године у износу од 23.757 хиљада динара, коју је Предузеће евидентирало у оквиру емисионе премије супротно Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно нисмо могли утврдити основ евидентирања износа од 100.869 хиљада динара у оквиру рачуна капитала. Такође, није било могуће утврдити основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 1.281 хиљаду динара.

У циљу спровођења одредби Закона о јавној својини³³ Градоначелник града Београда Решењем број 020-3459/16-Г од 18.05.2016. године формирао је радну групу са задатком да прецизира критеријуме и методологију рада за анализу и утврђивање непокретности које су у јавној својини града Београда, а могу бити унете у капитал јавних предузећа чији је оснивач град Београд, са задатком да размотри захтеве јавних предузећа за улагање непокретности у капитал тих предузећа. Предузеће је ребалансом 1 програма пословања за 2016. годину определило средства у износу од 2.000 хиљаде динара за потребе набавке услуге „Процене вредности капитала и имовине“ ради извршења ове одлуке Градоначелника града Београда.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да у сагласности са оснивачем изврши анализу и утврди тачну вредност имовине која може бити унета у капитал Предузећа.

6.1.11.2 Резерве

Табела број 22. Преглед резерви

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. године	2014. године
Законске резерве	1.788	1.259
Укупно:	1.788	1.259
Разлика између Биланса стања и закључног листа (Напомена 6.1.11.1)	14.971	
Укупно:	16.759	1.259

Законске резерве исказане у пословним књигама у износу од 1.788 хиљада динара у целини се односе на обавезне резерве у складу са чланом 22. Статута Предузећа по којем се у обавезну резерву сваке године из добити издваја најмање 5%.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14

6.1.11.3 Нераспоређени добитак

Табела број 23. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.	2014.
Нераспоређени добитак ранијих година	372.216	369.216
Нераспоређени добитак текуће године	1.242	10.573
Укупно:	373.458	379.789
Разлика између Биланса стања и Закључног листа	(15.788)	
Укупно:	357.670	379.789

Налаз

У оквиру нераспоређеног добитка Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 357.670 хиљада динара, а у Закључном листу износ од 373.458 хиљада динара, чиме је у обелодањеним финансијским извештајима мање исказало позицију нераспоређеног добитка ранијих година (АОП 0418) и позицију губитка (АОП 0421) у износу од 15.788 хиљада динара и тиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁴. Наведена разлика од 15.788 хиљада динара представља књиговодствену вредност губитка ПД “Језеро“ доо, Београд које је припојено Предузећу Уговором о припајању број 825/2 од 26.05.2015. године.

Промене на рачуну нераспоређене добити током 2015. године биле су следеће:

Табела број 24. Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-	
Назив	2015.
Почетно стање	379.789
Расподела добити за 2014. годину	(9.517)
Преузета нераспоређена добит од Језеро доо, Београд (статусна промена)	1.944
Добит текуће године	1.242
Укупно:	373.458

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3/55.2-1-НО од 09.06.2015. године, којом се распоређује остварена добит после опорезивања по усвојеном финансијском извештају за 2014. годину у износу од 10.573 хиљаде динара, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 3-621/15-С од 30. јула 2015. године. Према наведеној Одлуци 85% нето добити, односно 8.987 хиљада динара расподељено је и уплаћено у буџет града Београда, 5% нето добити, односно 529 хиљада динара евидентира се као обавезна резерва Предузећа у складу са чланом 22. Статута Предузећа, а преостали део од 1.057 хиљада динара ће се евидентирати као нераспоређена добит из ранијих година.

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014, 144/2014

Увидом у нераспоређену добит ранијих година која је исказана у пословним књигама у износу од 372.216 хиљада динара утврђене су следеће промене:

Табела број 25. Промене на рачуну нераспоређене добити из ранијих година
-у хиљадама динара-

Година	Остварена добит	Губитак	Покриће губитка	Расподела добити			Стање нераспоређене добити на 31.12.2015. год.
				Оснивачу	Пренос на нераспоређену добит	Обавезне резерве	
2009. и раније год.	74.734					484	74.734
2010	3.640			3.094	364	182	364
2011	4.780			4.063	478	239	478
2012	7.082			6.020	708	354	708
2013	296.929	3.998	(3.998)				292.931
2014	10.573			8.987	1.057	529	1.057
Спајање уз припајање - Језеро доо, Београд	1.944	15.788					1.944
Укупно:	399.682	19.786	(3.998)	22.164	2.607	1.788	372.216

Предузеће је за добит остварену у 2010., 2011., 2012. и 2014. години доносило одлуке о расподели добити остварене у износу од 26.075 хиљада динара, на исте је дата сагласност Оснивача и извршена је уплата у буџет града Београда у износу од 22.164 хиљаде динара, а остатак у износу од 3.911 хиљада динара се у складу са одлукама Управног одбора и Оснивача расподељује и остаје као нераспоређена добит и обавезна резерва Предузећа у складу са чланом 22. Статута Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3/36.1-НО од 29.09.2014. године којом се утврђени губитак за пословну 2013. годину у износу од 3.998 хиљада динара покрива из нераспоређене добити остварене у претходном периоду пословања.

6.1.12 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 29.046 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26. Структура примљених аванса, депозита и кауција
-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2015.	2014.
Примљени аванси	9.525	6.459
Примљени депозити	19.521	1.630
Укупно:	29.046	8.089

6.1.12.1 Примљени аванси

Примљени аванси су исказани у износу од 9.525 хиљада динара и односе се на следеће купце:

Табела број 27. Преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Примљени аванси	2015. године
Фриком доо, Београд	3.060
MI.KO trade доо, Београд	1.390
Лазић Ставре ПР остали превоз путника Бо и Не	581
SUR PR Кухиња PINK	400
Голф клуб, Београд	394
Food for fun доо, Београд	328
Телеком Србија ад,Београд	303
Аква ski доо, Београд	279
Маркони спорт доо, Београд	264
Фудбалски савез Београда	250
Примљени аванси са супротним салдом	(770)
Остали примљени аванси	3.046
Укупно:	9.525

Највећи део примљених аванса исказаних у износу од 9.525 хиљада динара односи се на:

- примљени аванс у износу од 3.060 хиљада динара од стране Фриком доо, Београд који чини износ уплаћене закупнине за јануар и фебруар месец 2016. године, а по основу Уговора број 959/1 од 3 марта 2015. године и Анекса 1 број 959/2 од 5. јуна 2015. године којим се Фриком доо, Београд (као Закупац) обавезује да за привремено коришћење дванаест локација са надстрешницом ради обављања делатности продаје сладоледа у оригиналном-фабричком паковању на Ади Циганлији за период од 1. маја 2015. године до 1. марта 2016. године уплати износ од 18.360 хиљада динара (Напомена 6.2.1).

-износ од 1.622 хиљаде динара односи се на примљена средства по основу уговора закљученим са закупцима у априлу и мају 2015. године (највећим делом за период закупа од 1.маја 2015. године до 30. априла 2018. године) за привремено коришћење локације ради постављања покретних објеката, организовања забавног садржаја и друго на подручју Аде Циганлије (продаја кокица, воћа, постављања продајног пулта-тезге ради продаје књига, сувенира и накита осим драгоцености, козметике и прибора за плажу и друго), којима се закупци обавезују да на дан закључења уговора уплате годишњи износ закупнине.

-износ од 1.390 хиљада динара који се највећим делом односи на уплаћена средства од стране MI.KO trade доо, Београд на име депозита као средства финансијског обезбеђења за благовремено измирење обавеза насталих по основу Уговора о закупу број 3308/1 од 30. јуна 2015. године чији је предмет закуп пословног простора- горња сала ресторана „Језеро“. (Напомена 6.1.12.2).

Налаз

Предузеће у оквиру примљених аванса исказује износ од 770 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁵. Предузеће није преиспитало узрок настанка нити је спровело књижења како би се наведена неправилност исправила.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила.

6.1.12.2 Примљени депозити

Табела број 28. Структура примљених депозита

-у хиљадама динара-

Примљени депозити	2015. године
Примљени депозити и кауције од трећих лица у земљи - Лева обала	5.343
Примљени депозити и кауције од трећих лица у земљи - Мала привреда	3.457
Примљени депозити и кауције од трећих лица у земљи - Тендер	11.867
Примљени депозити и кауције од трећих лица у земљи - Остали	737
Примљени аванси са супротним салдом	(1.883)
Укупно:	19.521

Примљени депозити исказани у износу од 19.521 хиљаду динара односе се на:

-Предузеће је у оквиру примљених депозита – Лева обала исказало примљене депозите у износу од 5.343 хиљаде динара као средство финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза као раскидном услову у висини шестомесечног износа укупног годишњег износа накнаде за коришћење локације на левој обали Савског језера у складу са Анексима уговора из 2012. године који су закључени у 2015. години са корисницима локација, односно земљишта за постављање објеката за обављање претежно угоститељске делатности. Анексима уговора је дефинисано да Предузеће може без сагласности корисника у случају неблаговременог или непотпуног измирења два месечна износа накнаде за коришћење локације активирати средство обезбеђења, а да ће корисник у случају активирања средства обезбеђења у року од 15 дана од дана намирења из средства обезбеђења потраживања, као раскидним условом, извршити уплату разлике до шестомесечног износа годишњег износа накнаде за коришћење локације из ког ће се Предузеће наплатити у случају доцње. У случају да корисник не достави доказ о уплати до пуног износа, Предузеће има право да раскине и задржи преостали депозит, уз обавезу корисника да предметну локацију ослободи од свих лица и ствари (Напомена број 6.2.1);

-Примљени депозити – Мала привреда исказани у износу од 3.457 хиљада динара највећим делом се односе на примљене депозите као средство обезбеђења на основу уговора закљученим са закупцима за привремено коришћење локације ради постављања покретних објеката (апарата за продају кокица, продаје воћа, сладоледа, књига и друго), привремено коришћење локације ради постављања пристана за пловила којима се врши линијски превоз путника на релацији Ада Циганлија-Нови Београд, привремено коришћење земљишта за обављање делатности забавних

³⁵ „Службени гласник РС“, број 95/2014

садржаја. Наведени депозити сходно закљученим уговорима чине половину годишњег износа закупнине, а истеком рока за који је уговор закључен, под условом да купац нема неизмирених обавеза у целини се враћа, а уколико постоје неизмирене обавезе, Предузеће ће из истих своја потраживања наплатити у целости (Напомена број 6.2.1);

- Примљени депозити – Тендер исказани у износу од 11.867 хиљада динара односе се највећим делом на примљене депозите за благовремено измирење уговорених обавеза по основу уговора закључених са закупцима пословног простора, локација за постављање привремених објеката ради обављања делатности угоститељства, спортско рекреативне и друго. (Напомена број 6.2.1.).

Табела број 29. Преглед примљених депозита - Тендери

-у хиљадама динара-

Примљени депозити	2015. године
МI.KO Trade доо, Београд	2.400
Тениска академија Богдан Обрадовић	1.000
Саша Мандић ПР остале забавне и рекреативне делатности (Zip Line)	2.100
СУР ПР Кухиња Пинк, Београд	1.050
Тениски савез Србије, Београд	3.200
Код два братаића, Београд	650
Остали примљени депозити	1.467
Укупно:	11.867
Примљени депозити са супротним салдом	(224)
Укупно:	11.643

Предузеће није водило евиденцију примљених депозита као средство финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, односно евиденцију обавеза дефинисаних уговорима који су закључени са закупцима локација и земљишта на подручју Аде Циганлије, на начин који омогућава праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стања депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза у складу са одредбама уговора. Наиме, у поступку ревизије је утврђено:

- Предузеће нема аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу примљених депозита за износ од 4.630 хиљада динара који се води у главној књизи на синтетичком рачуну примљених депозита, од чега је износ од 1.630 хиљада динара евидентиран по почетном стању. Наведена неправилност је последица недодељивања шифре купцима по основу примљеног депозита приликом евидентирања уплате депозита и промена насталих на истим, као и недодељивање шифре купцима у аналитичкој евиденцији за почетно стање примљених депозита. Овакав начин евидентирања примљених депозита има за последицу исказивање нереалног стања примљених депозита у аналитичкој евиденцији, односно нереално стање примљених депозита по купцима;
- Предузеће у оквиру примљених депозита исказује износ од 1.883 хиљада динара са дуговним салдом, за који није преиспитало узрок настанка нити је спровело књижења како би се наведена неправилност исправила;
- У појединим случајевима Предузеће је примљени депозит прекњижило на примљени аванс и вршило умањење потраживања за услуге на које се средство обезбеђења не односи, док је у појединим случајевима примљени депозит прекњижавало на примљени аванс, обрачунавало порез на додату вредност и умањивало потраживања;

- У одређеним случајевима, депозити нису уплаћени у висини која је дефинисана уговорима закљученим са закупцима, а Предузеће није предузимало мере за уплату депозита у складу са уговорима;
- Предузеће је у одређеним случајевима вршило умањење потраживања за накнаду за коришћење локације на левој обали Савског језера на крају текуће године из примљеног депозита без обавештавања купаца да изврше доплату, односно уплату разлике до половине годишњег износа накнаде за коришћење локације како је дефинисано уговорима, а у одређеним случајевима вршило умањење потраживања за накнаде за које није прошао рок плаћања дефинисан уговорима са закупцима;
- Због тога што је Предузеће у уговорима закљученим са закупцима (Мала привреда), дефинисало износ депозита као средство обезбеђења у износу без ПДВ-а, односно у износу са ПДВ-ом, закупци су различито уплаћивали износ депозита, односно поједини закупци су уплаћивали депозит који чини половину годишњег износа без ПДВ-а, а други са ПДВ-ом, није било могуће утврдити износ депозита који чини финансијско средство обезбеђења, односно који износ депозита су закупци били у обавези да уплате;
- Предузеће је примљена средства по основу депозита за озбиљност понуде урачунало у уговорену цену закупа као авансну уплату и смањило потраживање за износ од 8.000 хиљада динара, пре рока дефинисаног уговором (Напомена број 6.2.11);
- Предузеће није средства која су уплаћена Предузећу у 2015. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс у 25. марта 2015. године за изнајмљивање тениског комплекса на левој обали Савског језера оприходовало у износу од 3.200 хиљада динара, јер изабрани најповољнији понуђач Тениски савез Србије, Београд није потписао уговор у остављеном року, односно одустао од уговора након избора за наповољнијег понуђача, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита. Наведено поступање Предузећа има за последицу потцењене ванредне приходе и прецењене примљене депозите у износу од 3.200 хиљада динара;
- Предузеће није сагласно Уговору о закупу пословног простора и дела акваторија Савског језера који је закључен са С.Д.Т Свет рођења, Панчево 19. фебруара 2015. године, урачунало износ депозита за озбиљност понуде у износ годишњег закупа у првој години закупа и на тај начин преценило потраживања и примљене депозите у износу од 165 хиљада динара;
- Предузеће је примљени депозит од стране Фудбалског савеза Београда, Београд у износу од 1.500 хиљада динара на име гаранције за добро извршење посла на постављању и репарацији синтетичке подлоге на два велика терена одмах приликом уплате евидентирало као примљени аванс и затворило потраживање за износ обрачуналог закупа у 2015. години у износу од 1.000 хиљада динара који је дефинисан Уговором број 4130/1 од 28. септембра 2015. године чији је предмет уступање на привремено коришћење фудбалског комплекса на левој обали Савског језера, иако је уговором дефинисано да се по окончању радова у року не касније од годину дана од потписивања уговора и пријему истих од стране именоване Комисије у целости урачуна износ депозита у износ годишњег закупа.

- У поступку ревизије нисмо добили на увид документ и извештај Комисије којим се доказује да је Фудбалски савез Београда, Београд у 2015. години извршио радове на постављању и репарацији синтетичке подлоге на два велика терена, као услов за урачунавање депозита у износу од 1.500 хиљада динара у износ годишњег закупа;
- Највећи број купаца није одговорио на послати списак неплаћених рачуна и примљених аванса од стране Предузећа, а Предузеће није вршило попис примљених депозита на начин прописан чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

С обзиром да Предузеће није усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију обавеза за примљене депозите као средства обезбеђења уговорених обавеза исказаних у пословним књигама у износу од 19.521 хиљаду динара, за износ од 4.630 хиљада динара, од чега је износ од 1.630 хиљаде динара евидентиран по почетном стању, да постоји примљени депозити са супротним стањем у износу од 1.883 хиљаде динара, да уговорима закљученим са закупцима (Мала привреда) није јасно дефинисало износ депозита, односно који износ депозита су закупци били у обавези да уплате, да је у одређеним случајевима смањивало износ депозита у корист потраживања пре рока који је дефинисан уговорима, прекњижавало депозите на примљене авансе јер није утврђивало основ уплате средстава, да није извршило попис примљених депозита у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да није у свим случајевима вршило правилно евидентирање пословних промена уплате примљених депозита и промена насталих на истим, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама примљених депозита, примљених аванса, потраживања од купаца и обавеза за порез на додату вредност.

Ризик

Непостојање адекватне евиденције примљених депозита као средство финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, односно евиденције обавеза дефинисаних уговорима који су закључени са закупцима локација и земљишта на подручју Аде Циганлије, на начин који омогућава праћење уплаћених депозита, активирање депозита и стање депозита као средства финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза у складу са одредбама уговора, омогућава нереално исказивање примљених депозита по комитентима и нереално исказивање потраживања и обавеза у финансијским извештајима.

Предузеће је у 2016. години евидентирало приходе као исправку грешке из ранијих година на терет примљених депозита, а по основу уплаћених средстава Предузећу у 2015. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс у 25. марта 2015. године за изнајмљивање тениског комплекса на левој обали Савског језера, јер изабрани најповољнији понуђач Тениски савез Србије, Београд није потписао уговор у остављеном року, односно одустао од уговора након избора за наповољнијег понуђача, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да устроју евиденцију примљених депозита као средство финансијског обезбеђења за редовно измирење уговорених обавеза, односно евиденције обавеза дефинисаних уговорима који су закључени са закупцима локација и земљишта на подручју Аде Циганлије, да изврши попис примљених депозита у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да усклади аналитичку и синтетичку евиденцију и да примљене депозите евидентира у складу са одредбама закључених уговора.

6.1.13 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 21.809 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 30. Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
W.D. Concord West доо Београд	14.994
Еуросалон доо Београд	2.200
Еко Serbia ад, Београд	613
Доберград доо, Београд	600
Massei доо, Београд	416
Elite group доо, Београд	332
Вео potez доо, Београд	246
Остали добављачи	2.408
Укупно:	21.809

Предузеће је са закључило Уговор број 3920/20 од 09.октобра 2015. године са WD Concord West доо, Београд за радове на адаптацији пословног простора на другом спрату управне зграде Предузећа у износу од 14.994 хиљада динара без ПДВ-а, којим је дефинисано да ће се плаћање за изведене радове извршити на основу испостављених привремених и окончане ситуације у року од не дужем од 30 дана од дана испостављања истих (Напомена број 6.1.2).

Предузеће је са већином добављача у земљи усагласило стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године..

6.1.14 Остале краткорочне обавезе

Табела број 31. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.209	1.931
Друге обавезе	712	7.741
Укупно:	3.921	9.672

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 3.209 хиљада динара односе се на укалкулисане зараде и накнаде зарада за децембар 2015. године (други део зараде), које су исплаћене у јануару 2016. године, а представљене су табелом:

Табела број 32. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2015. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.806
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	229
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	531
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	478
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају-боловања	99
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају-боловања	40
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају-боловања	26
Укупно:	3.209

Друге обавезе исказане у износу од 712 хиљада динара односе се на:

Табела број 33. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. године	2014. године
Обавезе за учешће у добити	-	6.019
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора-децембар 2015. године	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима-ауторски уговор-децембар 2015. године	30	-
Остале обавезе	617	1.656
Укупно:	712	7.740

У оквиру осталих обавеза које су исказане у износу од 617 хиљада динара, највећи део се односи на обавезу за уплату у буџет по основу умањења зарада за коначан обрачун за децембар 2015. године у износу од 491 хиљаду динара, која је уплаћена у буџет у јануару 2016. године (Напомена 6.2.10) .

6.1.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 5.352 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза. Предузеће је месечни обвезник пореза на додату вредност.

Налаз

Предузеће није обавезе за порез на додату вредност за порески период од маја до децембра 2015. године настале у 2016. години као последица утврђених грешака у фактурисању купцима за извршене услуге у 2015. години, евидентирало у оквиру пасивних временских разграничења, чиме је поступило супротно члану 38. Правилника о контном оквиру и сдржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁶. Наведно поступање Предузећа има за последицу прецењене обавезе за порез на додату вредност и потцењена пасивна временска разграничења у износу од 3.578 хиљада динара (Напомена број 6.1.6).

³⁶ „Службени гласник РС”, број 95/2014

Такође, Предузеће је уплату обавезе пореза за додату вредност у износу од 100 хиљада динара евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова, чиме су прецењени нематеријални трошкови и прецењене обавезе за порез на додату вредност у износу од 100 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години уплату обавезе за порез на додату вредност у износу од 100 хиљада динара евидентирало као исправку грешке из ранијих година смањењем обавезе за порез на додату вредност у корист прихода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне.

6.1.16 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 108 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез из резултата	(1.590)	997
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	(3)	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	49	
Укупно:	(1.544)	997
Разлика између Биланса стања и закључног листа	1.652	
Укупно:	108	997

Налаз

У оквиру обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине Предузеће је у обрасцу Биланса стања исказало износ од 108 хиљада динара, а у Закључном листу дуговни износ од 1.544 хиљада динара као преплаћен износ обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, чиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁷. Наведено је последица не исказивања у пословним књигама утврђене коначне обавезе за порез на добит за 2015. годину у износу од 1.652 хиљаде динара.

6.1.17 Пасивна временска разграничења

Табела број 35. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2015. година	2014. година
Унапред обрачунати трошкови	526	
Обрачунати приходи будућег периода	467	1.979
Остала пасивна временска разграничења (Напомена број 6.1.10)	6.274	6.274
Укупно:	7.267	8.253

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014, 144/2014

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 526 хиљада динара највећим делом се односе на евидентиране трошкове камате за неблаговремено плаћене обавезе за порез на додату вредност у износу од 516 хиљада динара, а на основу утврђених грешака у фактурисању купцима за извршене услуге у 2015. години (Напомена 6.1.6, 6.1.16 и 6.2.18).

6.1.18 Ванбилансна имовина

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 11.343 хиљаде динара чија је структура дата следећом табелом:

Табела број 36. Структура ванбилансне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Туђа основна средства - таложење и пошумљавање	4.750	4.750
Туђа основна средства на коришћење	6.433	6.433
Туђа средства ФВ Буренце	10	10
Блок карте за паркинг	150	813
Карте у благајни за стони тенис		1.874
Укупно:	11.343	13.880

Туђа основна средства - таложење и пошумљавање исказана у износу од 4.750 хиљада динара односе се на припрему терена, садњу и негу садница код малог језера "Таложник" по Уговор број 3290/1 од 25. новембра 2011. године са градом Београдом.

Туђа основна средства примљена на коришћење исказана су у износу од 6.433 хиљаде динара, од чега се износ од 6.274 хиљаде динара односи на вредност спортског објекта за особе са инвалидитетом који се налази на КП 13861/1 за који је градска општина Чукарица 17. септембар 2009. године донела Одлуку о преносу права управљања и коришћења VIII-04 број 06-59/2009 са Градске општине Чукарица на ЈП "Ада Циганлија" и износ од 159 хиљада динара који се односи на примљене дрвене тезге од Градске општине Чукарица по реверсу број 15/010 од 07. јула 2010. године.

Налаз

Предузеће није вршило попис меница што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да изврши попис примљених меница.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 1.242 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 249.283 хиљаде динара и укупних расхода у износу 242.194 хиљаде динара, пореског расхода периода у износу од 1.652 хиљаде динара и одложених пореских расхода у износу од 4.195 хиљада динара.

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 37. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним правним лицима на домаћем тржишту	1.571
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Паркинг на Ади	43.789
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Паркинг чамаца, локација за сплав кућице и локације за угоститељство на води	13.823
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Локација за угоститељство - Десна обала	47.651
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Закуп земљишта - Лева обала	15.306
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Скијање на води - Жичара	1.203
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Спортски терени, Голф терени, мини голф, Акваторијум савског језера (рођење)	10.004
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - уступање локације за изнајмљивање бицикла и педалина	2.802
Приходи од вршења услуга угоститељства -Ресторан "Језеро"	14.625
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Мала привреда	21.139
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Разни уговори	25.702
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Закуп локације за рекламни простор, промотивне активности	27.498
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Продаја пекарских производа	409
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Пренос уговорних права	242
Укупно:	225.764

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 225.764 хиљада динара и односе се највећим делом на приходе које Предузеће остварује по основу уступања на привремено коришћење земљишта ради постављања привремених објеката за обављање угоститељских и других делатности, постављање покретних објеката (продаја кокица, сладоледа, сувенира, књига и друго), организовања забавно спортских и других садржаја, наплате улаза на наплатној рампи (паркинга), приходе од закупа привеза за сплав кућице, ресторане и привеза за чамце, коришћења пословног простора Предузећа, издавањем спортских и голф терена, услуге рекламе и промотивних активности на Ади Циганлији и друго, а у 2015. години остварило је и приходе од пружања угоститељских услуга након стаусне промене припајања привредног друштва „Језеро“ доо, Београд Предузећу.

Налаз

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга евидентирало друге пословне приходе, односно део прихода који се односи на друге пословне приходе, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није водило рачуна да у оквиру одређене врсте прихода од продаје производа и услуга, односно рашчлањене аналитичке рачуне по врстама прихода од продаје производа и услуга, евидентира пословне промене које се односе на врсту прихода за коју је отворен аналитички рачун. Наведено поступање Предузећа има за последицу да аналитички рачуни прихода од продаје производа и услуга не приказују реално стање одређене врсте прихода од продаје производа и услуга за које су и отворени.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу, да евидентира приходе од продаје производа и услуга у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да у оквиру отворених аналитичких рачуна прихода од продаје производа и услуга евидентира пословне промене које се односе на врсту прихода за које су отворени аналитички рачуни.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 3/49.2-НО од 30.марта 2015. године и Закључка градоначелника број 39-2691/12-Г, директор Предузећа донео је 19.маја 2015. године Одлуку о примени измена и допуна ценовника услуга Предузећа који се примењују почев од 1. јуна 2015. године.

Закључцима Градоначелника града Београда број 38-1165/11-Г – 17. март 2011. године и број 38-2691/12-Г од 24. маја 2012. године којим се обавезују јавна и јавно комунална предузећа да о промени ценовника услуга које се не односе на делатности од општег интереса, и за које није потребна сагласност градоначелника, а које су планиране програмом пословања, обавесте градоначелника града Београда преко Секретаријата за привреду –Управе за цене и да ће Градоначелник давати сагласност, а када је Предузеће у питању на услуге паркирања (улаз на Аду), возња туристичким возићем и коришћење кабина на Округлом купатилу по Закључку из 2011. године, а по Закључку из 2012. године само на услуге паркирања (улаз на Аду).

Секретаријат за привреду –Управа за цене је поводом поднетог захтева од стране Предузећа за давање сагласности градоначелника на измене и допуне ценовника дописом број VII – 05 – 38 – сл/2016 од 19. априла 2016. године обавестио Предузеће да је примена ценовника оправдана с обзиром да је Предузеће обавестило Секретаријат за привреду –Управа за цене, о измени ценовника која је планирана Програмом пословања Предузећа за 2015. годину и да су у питању услуге које не спадају у комуналне и не односе се на делатности од општег интереса на које је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа, а пошто се ценовник није мењао у делу који се односи на паркирање, градоначелник није био у обавези да доноси решење о усвајању ценовника.

До 1. јуна 2015. године на снази је био Ценовник услуга, односно Измене и допуне ценовника услуга који је усвојен од стране Надзорног одбора број 3/14.4-НО од 30. јануара 2014. године, на који је сагласност дао Привремени орган града Београда Решењем о давању сагласности на измене и допуне ценовника услуга, број 39-968/14-С-20 од 24. фебруара 2014. године.

Ценовником Предузећа су дефинисане цене: услуга на марини (привез чамаца), услуга за сплав ресторана, коришћења локација привеза сплав кућице, услуга корисницима земљишта ради обављања делатности, паркирања, накнаде штете причињене од стране трећих лица, услуга за коришћење површине Предузећа за рекламирање, услуга коришћења пословног простора Предузећа, коришћења спортских терена са припадајућом опремом, снимања и фотографисања на територији Аде Циганлије, услуга за одржавање спортских и других манифестација на простору Аде Циганлије, коришћења акваторијума Савског језера и пратеће инфраструктуре, услуга за одржавање промотивних активности и цене других услуга.

6.2.1.1 Јавни позиви

Предузеће је у току 2015. године спровело поступке јавног оглашавања за прикупљање писаних понуда за дугорочно изнајмљивање локација на десној обали Савског језера у циљу постављања објеката монтажно-демонтажног типа ради рентирања и сервисирања ролера и бицикала, издавања локација на левој обали Савског језера у циљу постављања монтажно-демонтажних објеката ради обављања угоститељске делатности, продаје хране и пића, пекарских производа, издавања на привремено коришћење пословног простора ради обављања угоститељске делатности и спортских објеката, као и издавање опреме и превозних средстава- возића у циљу превозења посетилаца на Ади Циганлији.

Такође, у току 2014. године започета су четири поступка јавног оглашавања за прикупљање писаних понуда за дугорочно изнајмљивање локација који су окончани у 2015. години, а односе се на закуп простора- дела објекта на левој обали Савског језера и уступање на привремено коришћење локација на десној обали ради постављања монтажних објеката привременог карактера.

Предмет јавног оглашавања су како локације које се налазе на земљишту које је пренето на управљање Предузећу, тако и локације које се налазе на земљишту које Предузеће фактички користи.

Основ за објављивање јавног позива за прикупљање писаних понуда од стране Надзорног одбора је члан 32. Статута Предузећа и Одлука о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији бр. 3/1-1 од 12.марта 2002. године, којим је дефинисано да Надзорни одбор одређује врсту делатности која ће се обављати на локацији или пословном простору. Наведеном Одлуком утврђен је начин на који се спроводи поступак за издавање непокретности (прикупљањем писаних понуда и јавном лицитацијом) као и критеријуми за избор најповољнијег понуђача (највиша понуђена цена, износ средстава коју би понуђач инвестирао у непокретност, број запослених и ранија пословна сарадња). Такође, предвиђени су и изузетци, тј. случајеви у којима се поступак прикупљања јавних понуда неће спроводити као и могућност издавања непокретности без накнаде (спротским клубовима).

Поступак се покреће одлуком Надзорног одбора о усвајању текста огласа и општих услова за прикупљање понуда, а затим се оглас објављује у дневном листу. На основу поднетих понуда, Комисија именована за прикупљање, разматрање и подношење предлога о избору најповољније понуде, сачињава извештај на основу кога Надзорни одбор доноси одлуку о избору најповољније понуде и обавезује Комисију да у одређеном року закључи уговор са најповољнијим понуђачем.

Табела број 38. Преглед спроведених поступака јавног оглашавања обухваћених поступком ревизије

-у динарима-

Р. бр.	Предмет јавног позива	Најповољниј и понуђач	Датум закључења уговора	Период	Уговорен а вред. са ПДВ-ом
1	Привремено коришћење локације на десној обали Савског језера површине не веће од 12,50 м ² ради рентирања и сервисирања ролера, уређења спортске инфраструктуре и постављање објекта монтажно-демонтажног типа површине не веће од 12,50 м ² , ради реализације програма популаризације IN LINE SKATE спорта	Фитнес ролер клуб "Муња", Београд	1543/1 од 15.05.2015. године	5 година	204.000
2	Привремено коришћење локације на десној обали Савског језера површине не веће од 93,00м ² ради постављања објекта површине не веће од 13,00 м ² и надстрешнице не веће од 80 м ² ради уређења спортске инфраструктуре и постављања објекта монтажно-демонтажног типа за потребе рентирања и сервисирања бицикла	Маркони спорт доо, Београд	1544/1 од 15.05.2015. године	5 година	817.200
3	Привремено коришћење локације Б-2 код Увале на десној обали Савског језера ради постављања монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 130,00 м ² искључиво ради уређења спортске инфраструктуре за потребе рентирања и сервисирања бицикла	БРК Explorer, Београд	1542/1 од 15.05.2015. године	5 година	458.400
4	Уступање локације површине 169 м ² на левој обали Савског језера у сврху постављања привременог монтажно-демонтажног објекта ради обављања угоститељске делатности	Beopress servis doo, Београд	4960/1 од 29.10.2015. године и Анекс број 1 број 5050/1 од 6.11.2015. године	неодређено време	
5	Уступање локације за уређење и постављање бетонског платоа са довођењем електро, водоводне и канализационе инсталације искључиво ради	Илаго доо, Београд	1545/1 од 15.05.2015. године и Анекс број 1 број 2074/1 од	5 година	722.520

Р. бр.	Предмет јавног позива	Најповољниј и понуђач	Датум закључења уговора	Период	Уговорен а вред. са ПДВ-ом
	обављања делатности продаје frozen yogurt-а на 3 локације		15.06.2015. године		
6	Уступање на привремено коришћење четири локације за сваку површине не веће од 5 м ² на Ади Циганлији за продају espresso кафе"за понети" са покретног моторног возила на левој обали Савског језера	Go Coffee go Небојша Јовановић ПР, Београд	1546/1 од 15.05.2015. године и Анекс број 1 број 3839/1 од 06.08.2015. године	3 године	192.000
7	Уступање на привремено коришћење локације на левој обали Савског језера ради уређења и постављања бетонског платоа у сврху постављања монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 15 м ² , ради обављања делатности продаје брзе хране и точеног пива.	СУР Кухиња Пинк, пр Александра Спасеновић, Београд	1829/1 од 27.05.2015. године	5 година	120.000
8	Уступање на привремено коришћење локације на десној обали Савског језера ради уређења и постављања монтажно-демонтажног објекта од 50 м ² , ради обављања делатности продаје хране и пића	СУР Кухиња Пинк, пр Александра Спасеновић, Београд	4195/1 од 03.09.2015. године	10 година	2.400.000
9	Уступање локације за уређење и постављање бетонског платоа са довођењем електро, водоводне и канализационе инсталације у сврху постављања привременог приземног монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 15 м ² , ради обављања делатности продаје пекарских производа и млечних производа у оригиналној амбалажи на левој обали Савског језера	Пекара Вир, Зоран Меловић ПР, Борча	5257/1 од 27.11.2015. године	5 година	270.000
10	Закуп пословног простора - горња сала ресторана "Језеро" ради уређења простора ради обављања угоститељске делатности	МI.KO.Trade доо, Београд	Уговор о закупу број 3308/1 од 30.06.2015. године и Анекс 1, број 3714/1 од 28.07.2015. године	10 година	5.004.960

Р. бр.	Предмет јавног позива	Најповољниј и понуђач	Датум закључења уговора	Период	Уговорен а вред. са ПДВ-ом
11	Закуп пословног простора - доња сала ресторана "Језеро" ради уређења простора ради организовања рада угоститељског и спортско рекреативног центра	MI.KO Trade доо, Београд	Уговор о закупу број 4974/1 од 30.10.2015. године	на неодређено време, не краће 10 година	5.760.000
12	Привремено коришћење локације на плажи на левој и десној обали Савског језера, свака површине не веће од 30 м ² , ради постављања забавно-спортског објекта намењеног адреналинској стази-сајли за спуштање (Zip line), постављена два пулта за продају сувенира, уз пулт за продају карата, површине не веће од 5 м ² и локације ради постављања пратећег садржај-наткривеног шанка за продају хране и пића површине не веће од 50м ² , са припадајућом плажом не већом од 200м ² као пратећим садржајем	Саша Мандић, Београд	Уговор о закупу број 1552/1 од 15.05.2015. године	10 година	4.201.200
13	Уступање локације - тениског комплекса на левој обали Савског језера и центар водених спортова	Тениски савез Србије, Београд	Одустао од понуде након избора за најповољнијег понуђача		
14	Уступање локације - тениског комплекса на левој обали Савског језера у сврху спортског и рекреативног бављења тенисом који обухвата два тениска терена са синтетичком УС Опен подлогом и припадајућом инфраструктуром површине 1600м ² и пет отворених тениских терена са шљаком, укупне површине 2400 м ²	Тениска академија Богдан Обрадовић, Београд	Уговор о закупу број 5245/2 од 30.11.2015. године	на неодређено време почев од 01.12.2015. године	3.720.000
15	Уступање на привремено коришћење фудбалског комплекса на левој обали Савског језера	Фудбалски савез Београда	Уговор о закупу број 4130/1 од 28.08.2015. године	10 година	3.600.000

Р. бр.	Предмет јавног позива	Најповољниј и понуђач	Датум закључења уговора	Период	Уговорен а вред. са ПДВ-ом
16	Уступање на привремено коришћење 2 рукоментна игралишта на левој обали Савског језера површине 600 м ² ради санације и уређења у сврху организовања рада на обуци полазника у области рекреативног бављења фудбалом	СУ Мали Шампиони , Београд	Уговор о закупу број 4709/1 од 09.10.2015. године	на неодређено време не краћи од 10 година	540.001
17	Уступање на привремено коришћење простора на левој обали Савског језера у сврху уређења за потребе магацинског простора површине не веће од 130 м ² - наткривени и ненакривеног површине не веће од 970 м ²	Бивент доо, Београд	Уговор о закупу број 2034/2 од 15.06.2015. године	5 година	221.400
18	Уступање на привремено коришћење два туристичка возића са кружном трасом и 19 брендираних стајалишта око Савског језера у сврху организовања превоза путника на Ади Циганлији	Бо и Не , Београд	Уговор о закупу број 1577/1 од 15.05.2015. године	од 23.05.2015-31.12.2017. године	6.480.120
19	Уступање опреме за постављање клизалишта и опреме за клизање за постављање клизалишта на отвореном од око 800м ²	Стари платани 3, доо, Београд	Уговор о закупу број 5258/1 од 27.11.2015. године	од 01.12.2015-15.05.2018. године	720.000
20	Уступање у закуп бетонске куполе површине 83,93 м ² , постављене на бетонски клуб, са површином око бетонског стуба не већом од 20 м ² , на левој обали Савског језера поред "Аде сафари", у сврху уређења за потребе уметничког ателеа	Милица Петровић	2035/2 од 15.06.2015. године	5 година	144.000
21	Уступање у закуп 193 локације за постављање посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији у сврху постављања посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији	Billboard , доо, Београд	Уговор о закупу број 3746/1 од 30.07.2015. године	од 01.08.2015-30.04.2025. године	Против. ЕУР 2.030.500

Р. бр.	Предмет јавног позива	Најповољниј и понуђач	Датум закључења уговора	Период	Уговорен а вред. са ПДВ-ом
	Јавни позив започет у 2014.години				
1	Уступање 4 локације на десној обали Савског језера у сврху постављања 4 типска киоска, површине не веће од 10 м ² за обављање делатности продаје штампе, пића, дувана и друге киоск робе	Штампа систем	Уговор о закупу 447/1 од 13.02.2015. године	5 година, у периоду од 01.04.2015. до 31.03.2020. године	398.880
2	Закуп простора у објекту "Центра спортова на води " и дела акваторије Савског језера	С.Д.Т. Свет рођења, Панчево	Уговор о закупу број 475/1 од 19.02.2015. године	15.01.2015-01.03.2017. године	369.000
3	Уступање локације за уређење и постављање бетонског платоа са довођењем електро, водовodne и канализационе инсталације у сврху постављања привременог приземног монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 15 м ² , ради обављања делатности продаје пекарских производа и млечних производа у оригиналној амбалажи на левој обали Савског језера	Petrol Lab Servis доо, Београд	Уговор о закупу број 448/1 од 13.02.2015. године и Анекс Уговора број 789/1 од 19.03.2015. године	од 01.04.2015-31.03.2020. године	270.000
4	Уступање на привремено коришћење локације на десној обали Савског језера у сврху постављања аутомата и фрижидера за обављање делатности продаје топлих и освежавајућих напитака, апетисана грицкалица.	Игор Милошевић	437/1 од 12.02.2015. године и Анекс 538/2 од 20.03.2015. године	3 године, почев од 01.04.2015 до 31.03.2018. године	433.200

Предузеће је у 2015. години спровело и јавне конкурсе за обављање делатности постављањем покретних привремених објеката за продају индустријског сладоледа, продају кокица, продају књига, сувенира и накита осим драгоцености, продаје воћа, као и за делатност забавног садржаја и превоза посетилаца пловилима највећим делом за период од 3 године у висини закупнине утврђене на годишњем нивоу:

Табела број 39. Преглед спроведених поступака јавног оглашавања обухваћених поступком ревизије

-у хиљадама динарима-

Редни број	Предмет јавног позива	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1.	Уступање на привремено коришћење локације ради постављања апарата за кокице искључиво ради обављања делатности продаје кокица	2.947.440
2.	Уступање на привремено коришћење земљишта за обављање делатности мале привреде искључиво ради продаје воћа на десној обали Савског језера	181.200
3	Уступање на привремено коришћење локације ради постављања продајног пулта-тезге искључиво ради продаје књига, сувенира и накита осим драгоцености, козметике и прибора за плажу, графике и услуге татуа	611.521
4	Уступање на привремено коришћење локације ради постављања продајно монтажно- демонтажног објекта- пулта на бетонском платоу на левој обали Савског језера искључиво ради обављања делатности продаје хране и пића у фабричком паковању	96.000
5	Уступање на привремено коришћење земљишта за обављање забавног садржаја	864.000
6	Уступање на привремено коришћење локације за постављање пристана за пловила којима се врши линијски превоз на релацији Ада Циганлија-Нови Београд	456.000
7	Уступање на привремено коришћење локације са надстрешницом искључиво ради обављања делатности продаје сладолада у оригиналном -фабричком паковању на Ади Циганлији на једанаест локација на левој обали Савског језера	18.000.000

Увидом у презентовану документацију која се односи на спроведене поступке јавног оглашавања ради прикупљања писаних понуда констатовано је следеће:

- 1) У општим условима за објављивање јавног позива за прикупљање писаних понуда, Предузеће је предвидело право пречег закупа и последње понуде понуђача који се налази у поседу предмета позива (закуп локације за делатност изнајмљивања ролера, закуп локације за делатност изнајмљивања бицикла), односно право последње понуде изабраног закупца након истека закупног периода (позив за постављање забавно спортског објекта (Zip line, закуп локација за обављање делатности продаје Frozen yogurt);

Право пречег закупа и последње понуде није предвиђено Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији, нити Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења³⁸, као ни Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁹. Установљавањем права пречег закупа и последње понуде Предузеће ставља у повољнији положај досадашње закупце и на тај начин се смањује конкуренција у будућим поступцима оглашавања;

³⁸ „Службени лист града Београда“, бр. 36/2014, 97/2014 и 20/2015-др. одлука

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015“

- 2) Предузеће је за резервни критеријум за избор најповољније понуде у случају подношења две идентичне понуде, предвидело редослед пристизања понуде, односно предност је дало раније пристиглој понуди и то у јавним позивима за закуп локације за делатност изнајмљивања бицикла, закуп локације за делатност изнајмљивања ролера, закуп локација за обављање делатности продаје Frozen yогurта. Наведени критеријум није предвиђен као један од критеријума за избор најповољнијег понуђача у Одлуци о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији, нити Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења⁴⁰, као ни Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁴¹;
- 3) Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији није јасно и недвосмислено одређено шта представља локацију као предмет закупа, како се утврђује висина почетне цене закупа, начин плаћања, начин одређивања дужине закуподавног односа за објекте, односно локације које се издају у закуп, као ни критеријуми на основу којих се одређује врста и број средстава обезбеђења за уредно измирење уговорних обавеза.
- Према информацијама добијеним у поступку ревизије за дефинисање потребе и намене локације које се издају у закуп не постоје писане процедуре тог поступка, већ се на основу периодичних анализа потреба и тржишта или потреба исказаних од стране трећих лица путем писаних предлога или од стране запослених у Предузећу, исти анализирају и уколико постоји сагласност директора и менаџмента о потреби таквог садржаја и предлога локације, као и услова и рока на који се издаје, даје се задатак стручној служби или појединцу, да прецизира предложену локацију на којој се може поставити предметни садржај и евентуално додатне услове и о томе се сачињава мишљење уз пратећу документацију, на основу ког директор сачињава предлог који се износи пред Надзорним одбором, а касније путем јавног позива и услова који су предложени, додељује у прописаном поступку прикупљања писаних ковертираних понуда, на основу ког се касније закључује уговор са изабраним најповољнијим понуђачем;
- 4) У јавним позивима за писмено прикупљање понуда за издавање у закуп локација и постављање монтажно- демонтажних објеката чије површине превазилазе површине од 30 м² није прибавило, нити обавестило потенцијалне понуђаче о могућностима и ограничењима градње монтажно- демонтажних објеката на локацијама (парцелама) које су предмет јавног позива, а за чију изградњу је потребна дозвола надлежног органа сходно одредбама Закона о планирању и изградњи⁴².

⁴⁰ „Службени лист града Београда“, бр. 36/2014, 97/2014 и 20/2015-др. одлука

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015“

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013- одлука УС, 98/2013- одлука УС, 132/2014 и 145/2014

Предузеће је спровело поступак јавног оглашавања за уступање локације површине 169 м² на левој обали Савског језера у сврху постављања привремено монтажно- демонтажног објекта ради обављања угоститељске делатности (најповољнији понуда Веорpress servis доо, Београд), за изнајмљивање локације на десној обали Савског језера ради уређења спортске инфраструктуре и постављање објекта монтажно-демонтажног типа површине не веће од 130 м² (најповољнија понуда БРК „Explorer“, Београд) и за привремено коришћење локације на десној обали Савског језера ради уређења и постављања монтажно-демонтажног објекта површине од 50 м², ради обављања делатности продаје хране и пића (најповољнији понуда СУР „Кухиња Пинк“, пр. А.Спасеновић);

- 5) Није донело акт о постављању тезги и других покретних објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу сходно члану 146. Одлуке о условима и начину постављања тезги и других покретних привремених објеката⁴³ и члану 28. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда⁴⁴, а у току 2015. године спровело је поступке јавног оглашавања ради издавања у закуп локација- површина за постављање покретних објеката (тезги, пултова, апарата за кокице, фрижидера).

Такође, Предузеће није донело акт о постављању привремених објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу, чиме је поступило супротно члану 22. а у вези члана 10. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда која је ступила на снагу 14. априла 2015. године.

Предузеће је после ступања на снагу наведен одлуке спровело поступке јавног оглашавања за издавање локација на левој обали Савског језера ради уређења и постављања бетонског платоа у сврху постављања монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 15 м², ради обављања делатности продаје брзе хране и точеног пива (најповољнија понуда СУР Кухиња Пинк, пр Александра Спасеновић, Београд) и локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привременог приземног монтажно-демонтажног објекта површине не веће од 15 м², ради обављања делатности продаје пекарских производа и млечних производа у оригиналној амбалажи (најповољнија понуда Пекара Вир, Зоран Меловић ПР, Борча).

Предузеће је у периоду пре 14. априла 2015. године такође спроводило поступке за уступање локација у сврху постављања привремених објеката иако је надлежност за постављање привремених објеката на територији града Београда била у надлежности града, односно градских општина сходно одредбама Одлуке о условима и начину постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду, која је престала да важи 14. априла 2015. године. Наиме, предузеће је крајем 2014. године покренуло поступак за уступање 4 локације на десној обали Савског језера у сврху постављања 4 типска киоска, површине не веће од 10 м² за обављање делатности продаје штампе, пића, дувана и друге киоск робе (најповољнија понуда „Штампа систем“), а у 2015. години је до 14. априла спровело поступке јавног оглашавања за привремено коришћење локације на десној обали Савског језера

⁴³ „Службени лист града Београда“, бр. 31/2002-пречишћен текст, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010, 10/2011 и 69/2014

⁴⁴ „Службени лист града Београда“, бр. 17/2015, 43/2015 и 71/2015

површине не веће од 12,50 м² ради рентирања и сервисирања ролера (најповољнија понуда Фитнес ролер клуб Муња, Београд) и за привремено коришћење локације на десној обали Савског језера површине не веће од 93,00 м² ради постављања објекта површине не веће од 13,00 м² (најповољнија понуда Маркони спорт доо, Београд)

- б) Предузеће је закључило уговоре о закупу којима су дефинисане површине за постављање привремених објеката и то са Маркони спорт доо, Београд (13 м² објекат и надстрешница 80 м²), Сур кухиња Пинк, Београд (50 м²), БРК „Exploger“, Београд (130 м²), Веорpress servis доо, Београд (постављање објекта на локација површине 169 м²), Сашом Мандићем ПР Остале забавне и рекреативне делатности Zip line, Панчево (пратећи садржај- наткривени шанк површине 50 м² и површине за постављање бетонских стопа 60 м²), чије површине су веће од површина привремених објеката које су прописане чланом 6. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда, односно додатне површине земљишта које не чини површину на коју је постављен привремени објекат

Налази

Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији није јасно и недвосмислено одређено шта представља локацију као предмет закупа, како се утврђује висина почетне цене закупа, начин плаћања, начин одређивања дужине закуподавног односа за објекте, односно локације које се издају у закуп, као ни критеријуми на основу којих се одређује врста и број средстава обезбеђења за уредно измирење уговорних обавеза.

Предузеће није донело акт о постављању тезги и других покретних објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу сходно члану 14б. Одлуке о условима и начину постављања тезги и других покретних привремених објеката⁴⁵ и члану 28. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда. Такође, Предузеће није донело акт о постављању привремених објеката на површинама које су поверене на управљање Предузећу, чиме је поступило супротно члану 22. а у вези члана 10. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда која је ступила на снагу 14. априла 2015. године.

У јавним позивима за писмено прикупљање понуда за издавање у закуп локација и постављање монтажно-демонтажних објеката чије површине превазилазе површине од 30 м² није прибавило, нити обавестило потенцијалне понуђаче о могућностима и ограничењима градње монтажно-демонтажних објеката на локацијама (парцелама) које су предмет јавног позива, а за чију изградњу је потребна дозвола надлежног органа сходно одредбама Закона о планирању и изградњи⁴⁶.

Предузеће није поступило у складу са Одлуком о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији донетом од стране Предузећа, Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, као ни Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом,

⁴⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 31/2002-пречишћен текст, 5/2003, 11/2005,18/2006,61/2009, 24/2010, 10/2011 и 69/2014

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009,81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013- одлука УС, 98/2013- одлука УС, 132/2014 и 145/2014

давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер је у општим условима за објављивање јавног позива за прикупљање писаних понуда предвидело право пречег закупа и последње понуде изабраног закупца након истека закупног периода, чиме је ставило у повољнији положај досадашње закупце и на тај начин смањило конкуренцију у поступцима оглашавања и предвидело резервни критеријум (редослед приспећа понуда) за избор најповољније понуде у случају подношења две идентичне понуде.

Предузеће је закључило уговоре о закупу којима су дефинисане површине за постављање привремених објеката, веће од површина привремених објеката које су прописане чланом 6. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда, као и додатне површине земљишта које не чини површину на коју је постављен привремени објекат.

Ризик

Непоштовање Одлука које регулишу поступак јавног оглашавања за прикупљање понуда за давање у закуп ствари у јавној својини може резултирати смањењу конкуренције у поступцима прикупљања писмених понуда за давање у закуп ствари у јавној својини и смањењу прихода Предузећа. Такође, непоступање у складу са Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда и Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда утиче на правилност спровођења јавног позива и правног основа остваривања прихода Предузећа.

Необавештавање потенцијалних понуђача о могућностима и ограничењима градње монтажно-демонтажних објеката на локацијама (парцелама) које су предмет јавног позива за прикупљање писмених понуда за издавање у закуп локација, ствара могућност изградње без дозвола надлежних органа.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да донесе акта у складу са Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда и Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији Града Београда и да Одлуку о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији допуни у погледу одређивања појма локације, утврђивања висине почетне цене и критеријума за одређивање врста и број средстава обезбеђења за уредно измирење уговорних обавеза, као и да наведену Одлуку усагласи са прописима који уређују давање у закуп непокретности.

Увидом у уговоре који су закључени након спроведених поступка за прикупљање понуда за давање у закуп, као и уговоре закључене са закупцима у претходном периоду утврђено је:

1) Предузеће није спровело поступак јавног позива:

- за изнајмљивање локације код „Великог паркинга“ на десној обали Савског језера површине 12,5 м² ради уређења спортске инфраструктуре –терена, а у циљу популаризације in line skate спорта (ролери) и постављања монтажно-демонтажног објекта за период од 1. јануара 2015. до 1. марта 2015. године, већ је уговорни однос са закупцем Фитнес ролер клуб Муња, Београд за наведени период регулисало Анексом 1 број 1917/1 од 28. маја 2014. године Уговора о закупу број 262/2-1 од 25. фебруара 2011. године;

- за изнајмљивање локације код „Великог паркинга“ на десној обали Савског језера површине 93,12 м² (објекат 13,44 м² и надстерешница 79,68 м²), ради постављање објекта монтажно-демонтажног типа, ради реализације програма популаризације бициклизма кроз систем пунктова за изнајмљивање бицикала за период од 1. јануара 2015. до 1. марта 2015. године, већ је уговорни однос са закупцем Маркони спорт доо, Београд за наведени период регулисало Анексом 1 број 1918/1 од 28. маја 2014. године Уговора о закупу број 262/2 од 27. априла 2011. године;

- Предузеће је 15. маја 2015. године закључило Уговор о закупу број 1545/1 са привредним друштвом Илаго доо, Београд, чији је предмет уступање на привремено коришћење локације ради уређења бетонског платоа, са довођењем електроинсталација, водоводне и канализационе инсталације, искључиво ради постављања контејнера- пулта површине до 20 м², намењених делатности продаје frozen yogurt-а на три локације, и то један на левој обали Савског језера и две на десној обали Савског језера.

Предузеће је на основу молбе закупца и Одлуке Надзорног одбора број 1596/2 од 03. јуна 2015. године закључило Анекс 1 број 2074/1 од 15. јуна 2015. године, којим је извршена измена основног уговора у погледу промене локација за постављање контејнера и проширења делатности (софт сладоледа, занатског сладоледа, цеђеног воћа, хладне и топле напитке) које ће се обављати на изнајмљеним локацијама;

- у поступку ревизије није пружен доказ да је Предузеће за период од 1. марта 2015. године до 15. маја 2015. године дефинисало коришћење локације за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла, с обзиром да је 28. маја 2014. године са БРК Explorer, Београд (као купац) закључило Уговор о закупу број 1920/1 са роком важења до 1. марта 2015. године, а у 2015. години закључило Уговор број 1542/1 од 15. маја 2015. године на период од пет година почев од 15. маја 2015. године. Такође, није пружен доказ да је Предузеће у наведеном периоду фактурисало услуге закупа или доказ да купац није користио локацију за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла (Напомена 6.2.1.8);

- Предузеће је закључило Уговор о закупу број 1546/1 од 15. маја 2015. године са Go caffe go, Небојша Јовановић, пр., Београд, чији је предмет уступање на привремено коришћење четири локације на левој обали Савског језера, у сврху постављања- паркирања покретног моторног возила за продају espresso кафе „за понети“, уз обавезу закупца да у року од 30 дана од почетка радова, својим средствима доведе у функционално стање предметне локације а након истека периода закупа, уређене бетонске платое са изведеним инсталацијама, постоје власништво закупадавца.

Предузеће је 06. августа 2015. године закључило Анекс 1 уговора о закупу број 3839/1 којим је проширена делатност коју купац може да обавља на уступљеним локацијама (продаја безалкохолних пића у бесповратној амбалажи);

- Предузеће је са Фриком доо Београд закључило Уговор о продаји индустријског сладоледа у оригиналном паковању на 11 локација број 959/1, заведен код Предузећа под датумом 03. април 2015. године, а потписан од друге уговорне стране дана 10. јуна 2015. године. Предузеће је 16. јуна 2015. године закључило Анекс уговора којим је уговорена продаја сладоледа на још једној локацији, која није била предмет јавног позива.

- 2) Предузеће је дало у закуп ван поступка прикупљања писмених понуда, а супротно одредбама Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији и члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁴⁷ локацију на десној обали Савског језера за уређење и постављање наткривеног платоа у сврху постављања аутомата и фрижидера искључиво ради обављања делатности продаје топлих и хладних напитака.

Наиме, Предузеће је 12. фебруара 2015. године закључило са Игором Милошевићем из Београда Уговор о закупу бр. 437/1, чији је предмет уступање на привремено коришћење локације на десној обали Савског језера за уређење и постављање наткривеног платоа у сврху постављања аутомата и фрижидера искључиво ради обављања делатности продаје топлих и хладних напитака. Анексом број 538/2 од 20. марта 2015. године Уговора о закупу бр. 437/1 извршен је пренос права закупа са досадашњег уговорача изабраног у поступку јавног оглашавања на правно лице „МД Дистрибуција“ доо, Београд, чији оснивач није лице изабрано у поступку јавног оглашавања.

Налази

Предузеће није спровело поступак јавног конкурса у складу чланом 3. Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији за изнајмљивање локација на десној обали Савског језера за постављање монтажно-демонтажног објекта за изнајмљивање бицикла и ролера за период од 1. јануара 2015 до 1. марта 2015. године, већ је уговорни однос са закупцима за наведени период регулисало анексима уговора из 2011. године.

Предузеће је у 2015. години закључило анексе уговора са појединим најповољнијим понуђачима са којима је уговорило обављање додатних делатности и коришћење додатних локација које нису биле предмет јавних позива за прикупљање понуда. Наиме, поред делатности продаје frozen yogurt-а која је била предмет јавног позива проширена је продаја софт сладоледа, занатског сладоледа, цеђеног воћа, хладних и топлих напитака и поред продаје espresso кафе „за понети“ проширена је продаја безалкохолних пића у неповратној амбалажи и извршено повећање броја локација за продају сладоледа у индустријском паковању.

Предузеће је дало у закуп ван поступка прикупљања писмених понуда, а супротно одредбама Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији и члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁴⁸ локацију на десној обали Савског језера за уређење и постављање наткривеног платоа у сврху постављања аутомата и фрижидера искључиво ради обављања делатности продаје топлих и хладних напитака.

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015“

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015

6.2.1.2 Приходи од продаје производа и услуга матичним правним лицима на домаћем тржишту

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга матичним правним лицима на домаћем тржишту евидентирало износ од 1.571 хиљаду динара на основу окончане ситуације радова на реализацији плана пошумљавања површина које се налазе у систему редовног одржавања и газдовања Предузећа за 2015. годину број 5389/1 од 9.децембра 2015. године, а на основу Уговора број 5155/1 од 19. новембра 2015. године закљученим са Градом Београдом-Градска упрва града Београда, Секретаријат за заштиту животне средине (Напомена број 6.1.2.6).

6.2.1.3 Приходи од продаје производа и услуга – паркинг на Ади Циганлији

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга– паркинг на Ади Циганлији исказало приходе у износу од 43.789 хиљада динара које се односе на наплату паркинга на улазној рампи у износу од 39.500 хиљада динара по цени која је утврђена Ценовником Предузећа и 4.289 хиљада динара по основу пропусница за паркирање (месечна, шестомесечна, годишња) у складу са Ценовником Предузећа.

6.2.1.4 Услуге привеза чамаца (Марина), привеза сплав ресторана и сплав кућица

Предузеће је у оквиру прихода од продаје исказало приходе у износу од 13.823 хиљаде динара који се односе на приходе остварене од пружања услуга паркинга чамаца (Марина) у износу од 7.617 хиљада динара, пружања услуга привеза сплав кућица у износу од 4.182 хиљаде динара и локација за угоститељство на води у износу од 2.024 хиљаде динара.

Приходи од пружања услуга паркинга чамаца (Марина) исказани су у износу од 7.617 хиљада динара. Предузеће је закључило уговоре о закупу веза за привремено коришћење веза на марини у Чукаричком рукавцу у сврху привезивања пловила купаца. Закупнина се наплаћује у складу са Ценовником Предузећа у зависности од дужине и ширине пловила (Напомена 6.1.2.6).

Приходи од пружања услуга привеза сплав кућица исказани су у износу од 4.182 хиљаде динара, а уговори закључени са закупцима за услуге привеза сплав кућица потичу из ранијих година, односно наведена делатност је наслеђена и преузета организовањем Предузећа као јавног предузећа. Одлуком о изградњи, коришћењу, уређењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице⁴⁹ чланом 17. је дефинисано да Дирекција за изградњу рекреативног центра Ада Циганлија (правни претходник) наплаћује накнаду за услуге које врши сопственицима кућица на води и другим лицима (Напомена 6.1.2.6).

Наведним уговорима корисници се обавезују да плаћају закупнину у износу утврђеном Ценовником Предузећа, односно услуге привеза (сплав-кућица) намењених за спорт и рекреацију којих на дан 31.12.2015. године има укупно 417 пловила који користе услуге привеза.

⁴⁹ Службени лист града Београда”, број 14 од 17.јула 1975

Предузеће на основу поднетих захтева од стране корисника даје сагласност за пренос права и обавеза привременог коришћења услуга привеза на новог корисника, а на основу купопродајног уговора, потврде о плаћеном порезу, пловидбене дозволе на име будућег корисника и плаћене накнаде Предузећу за обраду документације за пренос права из уговора и другог правног посла са једног корисника на другог у складу са Ценовником Предузећа.

Према информација добијеним у Предузећу на подручју (локација Макиш и Купатило Београд) где су постављена пловила налазе се и корисници (10 корисника) који нису закључили уговоре о коришћењу услуга привеза (сплав-кућица) и не плаћају накнаду за коришћење услуга привеза (сплав-кућица), (Напомена 6.1.2.6).

У току 2013. године је упутило отказе уговора о коришћењу за шест локација за постављање и привез сплав кућице због неизмирења обавеза у дужем временском периоду. Отказом уговора дат је рок од 15 дана, али не касније од 02. јула 2013. године, да се објекти дислоцирају са акваторијума Аде Циганлије- Макиш, да се локације ослободе од свих лица и ствари и да се писмено обавести Предузеће. Такође, отказом је дефинисано да ће Предузеће у случају непоступања ангажовати треће лице ангажовано за наведене послове и да ће сви трошкови пасти на терет корисника и да ће ради наплате својих доспелих потраживања, као и евентуалне наплате трошкова дислокације и трошкова поступка, покренути поступак пред надлежним судом.

У 2016. години Предузеће је са два корисника закључило вансудско поравњање и закључило Уговор о коришћењу услуга привеза сплав- кућице почев од 31.маја 2016. године и 10. јуна 2016. године.

Према информацијама добијеним у Предузећу на наведеним локацијама (акваторијум Аде Циганлије-Макиш) и даље се налазе четири сплав кућице, иако је извршен Отказ уговора о коришћењу за три локације за постављање и привез сплав кућице, а Предузеће не наплаћује накнаду за коришћење услуга привеза (сплав-кућица) (Напомена 6.1.2.6).

Приходи од пружања услуга привеза сплав ресторана исказани су у износу од 2.024 хиљаде динара. Предузеће је закључило уговоре на неодређено време о коришћењу услуга привеза (сплав-ресторан), односно уступање корисницима на привремено коришћење локације које се налазе на приобаљу реке Саве – узводно и низводно од „Купатила Београд“ искључиво за постављање и привез сплав-ресторана на води по цени утврђеној Ценовником Предузећа (Напомена 6.1.2.6).

6.2.1.5 Локације за угоститељство –Десна обала

Предузеће је у 2015. години исказало приходе у износу од 47.651 хиљаду динара који се односе на приходе од закупа на десној обали Савског језера, односно давања у закуп 15 објекта са припадајућом терасом и појас плаже површине не веће од 200 м², која се налази у правцу закупуљеног објекта, 2 метра од пешачке стазе и 2 метра од ивице водене површине Савског језера, искључиво ради обављања угоститељске делатности. Наведени објекти су у пословним књигама Предузећа исказани у површинама за сваки објекат по 56 м².

Табела број 40. Преглед закључених уговора и остварених прихода по закупцима
-у хиљадама динара-

Број објекта	Назив закупца	Број и датум уговора	Период закупа	Износ закупа на годишњем нивоу без ПДВ-а	Приход остварен у 2015. години
Локал број 1	Like a shine доо, Београд	3-10-IV/1 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.272	2.991
Локал број 2	СТУР Хавана, Београд	3-10-IV/4 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.090	2.554
Локал број 3	УР Cafe club Shuma, Београд	3-10-IV/11 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.272	2.887
Локал број 4	Afri kafe доо, Београд	3-10-IV/6 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.272	2.656
Локал број 5	УР Five, Београд	3-10-IV/14 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.090	2.931
Локал број 6	Воavista доо, Београд	3-10-IV/13 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	3.090	4.468
Локал број 7	СУР Red shoes, Београд	3-10-IV/8 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	3.090	4.525
Локал број 8	ВМ group, доо Београд	3-10-IV/12 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.100	3.067
Локал број 9	УР Sanset Caffe Београд	3-10-IV/7 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	3.091	4.570
Локал број 10	Koto group доо, Београд	3-10-IV/10 од 30.09.2013.	01.10.2013- 30.04.2023.	2.273	2.658
Локал број 11	SUTR Ada heat, Београд	3-10-IV/9 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.090	3.320
Локал број 12	And music доо, Београд	3-10-IV/3 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.272	2.694
Локал број 13	СУР Vardero, Београд	3-10-IV/10 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.272	2.934
Локал број 14	Попов 1974 доо, Вршац	3-10-IV/5 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.090	2.346
Локал број 15	Just vanila доо, Београд	3-10-IV/2 од 05.06.2013.	01.05.2013 30.04.2023.	2.545	3.050
Укупно:					47.651

Предузеће је у 2013. години закључило Уговоре о закупу са правним лицима и предузетницима на основу јавног позива за прикупљање писмених понуда за изнајмљивање локала ради обављања угоститељске делатности, на десној обали Савског језера у периоду од 01. маја 2013 до 30. априла 2023. године, а на основу одлуке Управног одбора број 3/6-1V од 13. марта 2013. године, са напоменом да се локали са припадајућим терасама и плажама налазе у фактичком поседу уговорних закупаца.

Уговори су закључени на период од десет година, чији је предмет издавање у закуп локала са пратећом терасом и појасом плаже површине не веће од 200 м² која се налази у правцу закупљеног објеката, 2 метра од пешачке стазе и 2 метра од ивице водене површине Савског језера, искључиво ради обављања угоститељске делатности. Уговорена вредност цене закупа на годишњем нивоу за објекат – локал са припадајућом терасом и плажом у ширини предметне локације износи и то за локале број 2,5,11 и 14 у износу од 2.090 хиљада динара без ПДВ-а, за локал број 8 у износу од 2.100 хиљада динара без ПДВ-а, за локале број 1,3,4,12 и 13 у износу од 2.272 хиљаде динара без ПДВ-а, за локал број 10 у износу од 2.273 хиљада динара без ПДВ-а, за локал број 15 у износу од 2.545 хиљада динара без ПДВ-а, за локале број 6 и 7 у износу од 3.090 хиљаде динара без ПДВ-а и за локал број 9 у износу од 3.091 хиљаде динара без ПДВ-а.

Наведеним уговорима је између осталог дефинисано и то чланом 10. да је купац дужан да за извођење радова на проширењу, адаптацији и реновирању објекта претходно прибави писану сагласност Предузећа и одговарајућу дозволу надлежног органа градске, односно општинске управе. Такође, је дефинисано да извођење радова без писане сагласности Предузећа, односно надлежног органа градске, односно општинске управе као и коришћење локације изван површине која је одређена уговором, сматраће се основом за раскид уговора, достављањем писменог обавештења о отказу уговора, а чланом 17. да је купац дужан да чува закупљену локацију и објекат, које по протеклу периода на који је одређен закуп и у случају раскида уговора, ослободи од свих лица и ствари и Предузећу врати неоштећене, без права на подношење стварно правног или имовинскоправног захтева на име извршених улагања.

На основу пописа непокретности које је Предузеће вршило по захтеву и инструкцијама Града Београда, непосредним увидом у објекте на десној обали Савског језера, у уговоре закључене са закупцима, доступне документације и информација добијених у поступку ревизије, утврђено је:

- 1) Пописом непокретности које је Предузеће вршило по захтеву и инструкцијама Града Београда утврђено је да право стање на терену не одговара стању у пословним књигама, односно површине објеката утврђене пописом су веће од површине објеката које се воде у пословним књигама. У Записнику о извршеном попису је наведено да су веће површине објеката у односу на површине које се воде у пословним књигама последица проширења основног објеката од стране закупаца, током дугогодишњег давања у закуп.

Такође, у поступку ревизије презентован је Извештај комисије за мерење објеката на територији Аде Циганлије из августа 2015. године у коме се наводи утврђено стање мерењем плаже коју користе закупци 15 локала на десној обали Савског језера. Стање површине плаже утврђено мерењем које је констатовала комисија је веће у односу на површину која је је наведена уговорима о закупу (Напомена број 6.1.2.6).

- 2) Непосредним увидом у објекте на десној обали Савског језера који су предмет закупа и који се воде у пословним књигама Предузећа утврђено је да ниједан објекат није обележен, да није могуће идентификовати првобитни објекат и терасу која је предмет закупа, односно објекте који се воде у пословним књигама површине по 56 м². Такође, Комисија за попис у Извештају не наводи површине објекта, баште и терасе и других површина које су у функцији обављања делатности угоститељства (Напомена број 6.1.2.6).

Табела број 41. Преглед разлика између површина објеката које се воде у пословним књигама и површинама које су утврђене пописом и између површине плаже које су дефинисане уговором и површине које су утврђене пописом:

-у хиљадама динара-

Назив закупца	Објекат	Површина објекта у пословним књигама у м ²	Површина објекта утврђена пописом у м ²		Површина плаже у м ² дефинисана уговорима	Површина плаже у м ² утврђена пописом
			Површина земљишта (објекта)	Основа објеката		
Like a shine доо, Београд	Локал број 1	56	510,6	352,6	200	523
СТУР Хавана, Београд	Локал број 2	56	287	287	200	418
УР Cafe club Shuma, Београд	Локал број 3	56	612	494	200	704
Afri kafe доо, Београд	Локал број 4	56	251,4	251,4	200	490
УР Five, Београд	Локал број 5	56	860	430	200	284
Воavista доо, Београд	Локал број 6	56	638,5	334,5	200	1053
СУР Red shoes, Београд	Локал број 7	56	1182	592	200	1086
ВМ group, доо Београд	Локал број 8	56	393,5	393,5	200	368
УР Sanset Caffè Београд	Локал број 9	56	791,5	531,2	200	990
Koto group доо, Београд	Локал број 10	56	591,1	323,1	200	537
SUTR Ada heat, Београд	Локал број 11	56	327	327	200	425
And music доо, Београд	Локал број 12	56	229,75	229,75	200	659
СУР Vardero, Београд	Локал број 13	56	263,7	263,7	200	497
Попов 1974 доо, Вршац	Локал број 14	56	263,7	263,7	200	442
Just vanila доо, Београд	Локал број 15	56	778,5	398,5	200	611

- 3) Јавним позивом, као и у уговорима закљученим са закупцима није дефинисана површина објеката и терасе који се издаје у закуп, односно предмет закупа није јасно дефинисан, тако да није било могуће утврдити за коју површину објекта и терасе је формирана цена јавним позивом, као и цена закупа која је дефинисана уговорима закљученим са закупцима локације на десној обали Савског језера, односно која површина објекта је предмет закупа.
- 4) Предузеће је у 2015. години са закупцима (Boavista доо, Београд, Sunset caffe, Београд и Just vanilla доо, Београд) закључило Анексе уговора о проширењу предмета закупа на десној обали Савског језера, односно додатне површине (поред већ уговорене) у појасу плаже, у правцу објекта који је предмет закупа и то за период од 01. марта 2015. године до 31. децембра 2015. године у складу са важећим Ценовником Предузећа.

У поступку ревизије нисмо добили на увид доказ да је Предузеће осталим закупцима фактурисало услуге закупа плаже које су веће у односу на површину која је наведена уговорима о закуп (Напомена број 6.1.2.6).

Предузеће је у 2016. години закључило анексе уговора о проширењу предмета закупа на десној обали Савског језера, односно даје се у закуп додатна површина у појасу плаже, у правцу објекта који је предмет закупа и то за период 2016, 2017. године, закључно са 31.12.2017. године у складу са важећим Ценовником Предузећа.

- 5) Предузеће није донело интерни акт, односно контролне процедуре за праћење стварног коришћења површине које су дате у закуп и површине које су дефинисане уговорима.

Налаз

Из уговора који су закључени са закупцима на десној обали Савског језера чији је предмет давање у закуп 15 објекта са припадајућим терасама и појасом плаже у правцу закупљених објектата површине не веће од 200 м² није било могуће утврдити за коју површину објекта и терасе је утврђена цена закупа, односно да ли Предузеће остварује приход од давања у закуп објектата које води у пословним књигама или остварује приход од закупа објектата које води у пословним књигама и коришћења објектата од стране закупаца који су адаптирани и реновирани без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа, јер није уговорима дефинисана површина објектата и терасе која се издаје у закуп, односно предмет закупа није јасно дефинисан, а пописом је утврђено да су површине објектата и земљишта које се користе од стране закупаца знатно веће од површине објектата које Предузеће води у пословним књигама и које су предмет закупа што је последица проширења од стране закупаца, током дугогодишњег давања у закуп. Такође, Предузеће је пописом утврдило да наведени закупци користе веће површине плаже од површина које су дефинисане уговорима. Предузеће није пратило обим коришћења површина и предузело мере за спречавање проширења, адаптирања и реновирања објектата без сагласности Предузећа и дозволе надлежног органа.

6.2.1.6 Закуп земљишта на левој обали Савског језера

Предузеће је приходе од закупа земљишта на левој обали Савског језера исказало у износу од 15.306 хиљада динара.

Предузеће је у 2012. години, а и ранијем периоду закључивало једногодишње уговоре о привременом коришћењу локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објеката (од 6 до 280м²) искључиво ради обављања претежно угоститељске делатности, као и анексе уговора којима је дефинисано коришћење плаже у правцу постављеног објекта. Уговори су закључени на одређено време почев од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године. Наведеним уговорима је између осталог дефинисана површина локације у сврху постављања привремених објеката искључиво ради обављања претежно угоститељске делатности, да предметна локација и објекат на њој не могу се уступити на коришћење трећем лицу, нити исти може бити предмет купопродаје или каквог другог пословног аранжмана без посебне писмене сагласности Предузећа, да уколико корисник и после протека периода коришћења настави са коришћењем поменуте локације, а Предузеће се томе не успротиви сматраће се да је закључен нови уговор о коришћењу локације под истим условима као претходни и да је корисник дужан да плаћа накнаду за привремено коришћење локације утврђену Ценовником Предузећа у сезони која траје од 01.06. до 31.08. текуће године, у полусезони која траје од 01.04. до 31.05. и од 01.09. до 31.10. текуће године и у вансезони, која траје од 01.01 до 31.03. и од 01.11. до 31.12.године.

У периоду од 2012. године до 2015. године Предузеће је са закупцима закључивало анексе уговора из 2012. године којима се продужавао период коришћења локације у сврху постављања привремених објеката, проширивао предмет коришћења земљишта, односно коришћења локације у појасу плаже која се налази у правцу постављеног објекта на предметној локацији на левој обали Савског језера, дефинисао период коришћења локације на плажи у појасу постављеног објекта на предметној локацији на левој обали Савског језера са могућношћу продужења периода коришћења локације - плаже по писменом захтеву корисника и дефинисала накнада за коришћење плаже утврђена Ценовником Предузећа.

У 2015. години Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3/45.6-НО од 30. јануара 2015. године којом се даје сагласност за продужење уговора о закупу за 2015. годину закупцима који имају закључен годишњи уговор чија важност престаје закључно са 1. мартом 2015. године и који су у целини измирили све своје доспеле обавезе према Предузећу са стањем на дан 31.12.2014. године, као и да су у свему поштовали прописе Предузећа, као и Одлуку број 3/51.2-НО од 15. априла 2015. године којом се даје сагласност на предлог текста Анекса на Уговор о коришћењу којим су регулисана међусобна права и обавезе уговорних страна у предмету коришћења локације на плажи површине не више од 200м² у појасу постављеног објекта на левој обали Савског језера, искључиво ради обављања угоститељске делатности на Ади Циганлији, на период закључно са 29. фебруаром 2016. године.

Предузеће је са корисницима закључило Анексе уговора из 2012. године 02. марта 2015. године којима се продужава рок на који је уговор закључен до 29. фебруара 2016. године, дефинишу средства финансијског обезбеђења, а накнада за коришћење локације за обављање делатности угоститељства, а проистекла из уговора, односно Анекса уговора на име коришћења припадајућег простора тј. земљишта око објекта које служи за редовну употребу објекта на локацији повећава се за 20% у односу на обрачун извршен по важећем Ценовнику за сезону која траје од 01.06. до 31.08. текуће године, у полусезони која траје од 01.04. до 31.05. и од 01.09. до 31.10. текуће године и у вансезони, која траје од 01.01 до 31.03. и од 01.11. до 31.12. године. Корисник је дужан да накнаду за коришћење плаћа сваког месеца и то до 5-ог у месецу за текући месец.

У поступку ревизије је утврђено:

- 1) Анексима уговора који су закључени у 2015. години о коришћењу локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објеката ради обављања претежно угоститељске делатности из 2012. године утврђена је накнада за коришћење локације (земљишта) за постављање објекта за обављање делатности угоститељства увећана за 20% у односу на обрачунати износ накнаде на годишњем нивоу у складу са Ценовником Предузећа, а на име коришћења припадајућег земљишта око објекта које служи за редовну употребу објекта.
Предузеће није уговорима дефинисало додатну површину земљишта за коју је повећало цену закупа, односно није било могуће утврдити шта чини додатну површину земљишта за редовну употребу објекта, па самим тим и основ за остваривање прихода Предузећа, а повећање од 20% није дефинисано Ценовником Предузећа .
- 2) Предузеће са одређеним закупцима повећавало површине за постављање објеката:
 - 1) Анексом број 9 од 1. септембра 2014. године уговора о коришћењу локације број 50/3 од 10. јануара 2012. године закљученим са Илаго доо, Београд, повећало укупну површину локације у сврху постављања привременог објекта ради обављања угоститељске делатности површине за 225,63 м² у односу на Уговор из 2012. године којим се на привремено коришћење даје локација површине 160 м² (затворени део објекта 190,26 м², помоћне просторије 14,13 м² и наткривена –отворена тераса баште површине 181,24 м²). Такође, наведеним анексом, као и анексом из 2015. године је дефинисано да се одобрава да се накнада на име коришћења земљишта за потребе помоћних објеката и наткривене –отворене терасе баште, врши наплата 50% од Ценовника за делатност закупа земљишта за угоститељство.
 - 2) Анексом број 9 од 12. фебруара 2015. године уговора о коришћењу локације број 50/28 од 10. јануара 2012. године закљученим са СУТР „На крај света“, Београд, повећало укупну површину локације у сврху постављања привременог објекта ради обављања угоститељске делатности површине за 114,22 м² у односу на Уговор из 2012. године којим се на привремено коришћење даје локација површине 120 м² (објекат површине 168,40 и помоћни објекат 65,82 м²). Такође, наведеним анексом је дефинисано да се одобрава да се на име коришћења земљишта за потребе помоћних објеката површине 65,82 м², врши наплата 50% од Ценовника за делатност закупа земљишта за угоститељство.

- 3) Анексом број 6 од 2. марта 2015. године Уговора о коришћењу локације број 50/42-1 од 24. маја 2015. године закљученим са Ранђелом, Петровић, Београд дефинисана је површина ради обављања угоститељске делатности површине већа за 124 м² у односу на Уговор из 2012. године којим се на привремено коришћење даје локација површине 6 м².
- 3) у појединим случајевима вршило фактурисање купцима, односно закупцима на левој обали Савског језера по цени која је утврђена уговором, а која није у складу са важећим Ценовником Предузећа.

Налаз

Предузеће је у 2015. години Анексима уговора о коришћењу локације на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објеката ради обављања претежно угоститељске делатности из 2012. године, утврдило накнаду за коришћење локације (земљишта) за постављање објекта за обављање претежно делатности угоститељства увећану за 20% у односу на обрачунати износ накнаде на годишњем нивоу у складу са Ценовником Предузећа, а на име коришћења припадајућег земљишта око објекта које служи за редовну употребу објекта.

Предузеће није уговорима дефинисало додатну површину земљишта за коју је повећало цену закупа, односно није било могуће утврдити шта чини додатну површину земљишта за редовну употребу објекта, па самим тим ни основ за остваривање прихода Предузећа, а повећање од 20% није дефинисано Ценовником Предузећа.

Предузеће је одређеним закупцима повећало површине за постављање објеката у односу на површине дефинисане уговорима из 2012.године, а да анексима није предвидело обавезу корисника за прибављање одговарајуће дозволе надлежних органа градске, односно општинске управе. Такође, наведеним закупцима је одобрено да се на име коришћења земљишта за потребе помоћних објеката и наткривене –отворене терасе баште, врши наплата 50% од Ценовника за делатност закупа земљишта за угоститељство.

Према писаном објашњењу добијеном у поступку ревизије наведено је да је велики број објеката наслеђен од правних претходника Предузећа, да су локације на левој обали Савског језера претежно предвиђене за обављање угоститељских делатности, али и других делатности које су затечене из претходног периода, за које Предузеће не располаже прецизним информацијама и документацијом којом би се потврдило да је некада спроведен поступак јавног надметања. У писаном објашњењу се такође наводи да у више консултација обављених са тадашњим представницима оснивача, а и касније у одсуству конкретне предлога или понуђеног решења, а искључиво ради задржавања одрживог нивоа пословања, примењиване су одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којом је створена могућност да закупцима који су уредно измиривали своје уговорне обавезе, а обрате се писменим путем Предузећу за продужење сарадње најраније 3 месеца, а најкасније месец дана пре истека уговорног периода, буде продужен уговор на исти период на који је био закључен. Програмима пословања у свим претходним годинама, на које је дата сагласност оснивача планирани су приходи од ових и сличних делатности, као значајни, а у финансијском смислу чак и претежни.

Предузеће се у 2013. години обраћало Граду Београду –Градска управа (Секретаријат за комуналне и стамбене послове за Секретаријат за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију) са захтевом за давање сагласности за закључење уговора са закупцима који користе локације на левој обали Савског језера, односно да се у складу са Одлуком о начину поступања са стварима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Службени лист града Београда 60/2012) да сагласност за закључење Уговора са закупцима који користе локације на левој обали Савског језера (Напомена број 6.1.2).

6.2.1.7 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Скијање на води - Жичара

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе у износу од 1.203 хиљаде динара који се односе на приходе остварене од уступања на привремено коришћење локације на југозападном делу Савског језера која се састоји од дела акваторије и уског појаса обале у сврху постављања постројења за скијање на води у циљу организовања, едукације, популаризације и развоја скијања на води по основу Уговора закљученог са Aqua ski доо, Београд, број 3/47-III/Ž од 13. јуна 2012. године и Анекса 1 наведеног Уговора број 4248/1 од 9. септембра 2015. године којим је дефинисано да се део закупљене акваторије користи у рекламне и маркентишке сврхе, на начин и у обиму којима се не доводи у питање основна намена локације као и безбедност корисника (Напомена број 6.1.2.6.).

Предузеће у оквиру прихода од вршења услуга на домаћем тржишту - Скијање на води – Жичара евидентирало и приходе који се односе на приходе које је Предузеће од истог закупца остварило по другом основу, а део прихода који се односе на приходе од вршења услуга на домаћем тржишту - Скијање на води – Жичара евидентирало у оквиру осталих прихода (Напомена број 6.2.1).

6.2.1.7 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - Спортски терени, Акваторијум савског језера (роњење)

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе у износу од 10.004 хиљаде динара који се односе на услуге од пружања услуга коришћења спотских терена са припадајућом опремом и то фудбалског стадиона по сату коришћења у складу са Ценовником Предузећа, коришћења акваторијума Савског језера за пружање услуге роњења у складу са Ценовником којим је дефинисана цена по појединачном, групном зарону и роњење по једном рониоцу – годишње.

Такође, Предузеће је у оквиру наведених прихода исказало и приходе од:

- вршења услуга на домаћем тржишту –гольф терени у износу од 3.118 хиљаде динара који се односе на приходе остварене од уступања на привремено коришћење локације укупне површине 15,40 ха –гольф терен са девет рупа, клупску кућицу са окућницом, билетраницу-као издвојену просторију, вежбалиште и кућицу за чуваре за потребе организовања рада голф клуба која обухвата послове организовања, едукације, популаризације и развоја голфа, послове организовања пратећих садржаја као и садржаја непосредно везаних за овај спорт у вези са овим спортом по основу Уговора закљученог са Голф клубом „Београд ГЦБ“, Београд број 43/13 од 30. маја 2013. године. Уговор је закључен на 10 година којим је дефинисана закупнина за годишњи период закупа у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а и да ће се износ ревалоризовати у складу са индексом потрошачких цена;

- доделе локације за мини голф терена са 18 стаза на левој обали Савског језера у износу од 119 хиљада динара у сврху организованог бављења мини голфом и пратећих садржаја који су у функцији овог спорта, а на основу Уговора закљученим са Декс –Промет експорт-импорт доо, Београд на период од пет година у износу од 102 хиљаде динара без ПДВ-а годишње који ће се ревалоризовати у складу са важећим Ценовником и индексом потрошачких цена на дан плаћања;

- уступање тениског комплекса на левој обали Савског језера у сврху едукације, популаризације и развоја тениског спорта који обухвата два тениска терена, а на основу Уговора број 541/52 од 22. маја 2007.године закљученим са Вео-Sport System доо, Београд на период од 10 година у износу од 466 без ПДВ-а годишње, који ће се ревалоризовати у складу са важећим Ценовником, растом трошкова живота и цена на мало на дан плаћања.

Навденим уговором је дефинисано да је купац обавезан да сваког 01.01. најкасније са 15.01. за текућу годину уплати депозит у износу од 250 хиљада динара као средство обезбеђења којим гарантује наставак пословне сарадње у текућој години, а који ће Предузеће (као Закуподавац) моментом уплате целокупног износа закупнине за текућу годину, вратити купцу у року не дужем од 8 дана од дана уплате закупа.

У постуку ревизије је утврђено да Купац није уплатио депозит као средство обезбеђења;

- уступање тениског комплекса на левој обали Савског језера у износу од 3.671 хиљаду динара у сврху спортског и рекреативног бављења тенисом који обухвата два тениска терена са синтетичком US Open подлогом и припадајућом инфраструктуром површине 1600м² и пет отворених тениских терена са шљаком, укупне површине 2400 м², а на основу Уговора о закупу број 5245/2 од 31. новембра 2015. године закљученим са Тениском академијом „Богдан Обрадовић“, Београд на неодређено време почев од 1. децембра 2015. године у износу од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а, као и на основу Анекса 1 од 13. фебруара 2014. године Уговора о закупу број 3/42-III-8 од 8. фебруара 2012. године којим је дефинисано коришћење термина на спортском комплексу годишње не мање од 3.000 хиљада динара. (Напомена 6.2.1.2).

Уговором закљученим у 2015. години је дефинисано да се Тениска академија „Богдан Обрадовић“, Београд (као Купац) обавезује да приликом потписивања уговора о закупу на име гаранције за уредно измирење уговорних обавеза, као раскидним условом, а по урачунавању депозита за озбиљност понуде у гаранцију за уредно измирење обавеза у износу од 1.000 хиљада динара изврши уплату недостајућих средстава до пуног износа шестомесечног закупа са ПДВ-ом у износу од 860 хиљада динара, који ће у целини бити враћен престанком закупног периода уколико у потпуности измири све обавезе које проистичу из уговора. До дана вршења ревизије наведена средства у износу од 860 хиљада динара нису уплаћена од стране Закупца (Напомена 6.12.2).

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказује приходе који се односе на приходе од давања у закуп објеката Предузећа (Напомена број 6.2.1).

6.2.1.8 Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - уступање локације за изнајмљивање бицикла и педалина

Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту - уступање локације за изнајмљивање бицикла и педалина исказани су у износу од 2.802 хиљаде динара и односе се на уступање на привремено коришћење локације за изнајмљивање педалина у износу од 1.606 хиљада динара и 1.195 хиљада динара по основу уступања локала и локације за изнајмљивање бицикла.

Предузеће је у 2012. години закључило уговоре о закупу са три закупца чији је предмет уступање на привремено коришћење четири локације за изнајмљивање педалима на период од 5 година. Наведеним уговорима је одређена годишња закупнина коју је купац у обавези да уплати сваког 01.7. за време трајања уговора. Уговорима закљученим са закупцима је дефинисано да је купац обавезан да сваког 01.01. најкасније са 15.01. за текућу годину уплати депозит у износу од 250 хиљада динара као средство обезбеђења којим гарантује наставак пословне сарадње у текућој години, а који ће Предузеће (као Закуподавац) моментом уплате целокупног износа закупнине за текућу годину, вратити закупцу у року не дужем од 8 дана од дана уплате закупа.

У поступку ревизије није пружен доказ да су закупци уплатили депозит као средство обезбеђења сагласно одредбама уговора.

У 2015. години Предузеће је закључило Споразум о раскиду број 1163/2 од 30. априла 2015. године Уговора број 3/45-III/II -3 од 1. јуна 2012. године закључен са Биљаном Нешковић, Београд и Споразум о раскиду број 4861/2 од 29. октобра 2015. године Уговора број 3/45-III/II -4 од 1. јуна 2012. године закључен са Биљаном Нешковић, Београд, услед немогућности даљег обављања делатности изнајмљивања педалима од стране закупца.

У поступку ревизије за обрачун закупнине за изнајмљивање локације за педалине у 2015. години за наведеног закупца презентовани су рачуни који су евидентирани у пословним књигама и гласе на СЗР Shimano bike, Београд, као и рачуни за новембар и децембар 2015. године за пружене услуге привременог уступања локације у сврху изнајмљивања педалина, иако је Уговор раскинут од стране Предузећа услед немогућности даљег обављања делатности на предметној локацији од стране закупца.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживање у износу од 819 хиљада динара за пружене услуге привременог уступања локације у сврху изнајмљивања педалина на основу рачуна који гласи на комитента са којим Предузеће није закључило уговор о закупу у сврху изнајмљивања педалина, већ је исти закључило са закупцем са којим је у 2015. години раскинуло уговор о закупу (Напомена број 6.1.6).

Предузеће је у 2012. години закључило уговоре о закупу чији је предмет уступање на привремено коришћење комплекса који чини 6 локала површине 54 м² и комплекса који чини 4 локала површине 36 м² на левој обали Савског језера који може бити наменски коришћен искључиво у сврхе продаје, рентирања и сервисирања бицикла и опреме, а по основу Уговора о закупу закључених у 2012. години на период од 5 година у укупном износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а годишњег закупа, који ће се ревалоризовати у складу са важећим Ценовником и индексом потрошачких цена.

У поступку ревизије за обрачун закупнине за изнајмљивање комплекса који чини 4 локала површине 36 м² на левој обали Савског језера 2015. години у сврхе продаје, рентирања и сервисирања бицикла и опреме презентовани су рачуни који су евидентирани у пословним књигама и гласе на СЗР Shimano bike, Београд, иако је уговор закључен са Биљаном Нешковић број 3/46-III/БЦ-4 од 15. јуна 2012. године.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало потраживање у износу од 407 хиљада динара за пружене услуге привременог уступања локације у сврху изнајмљивања педалина на основу рачуна који гласи на комитента са којим Предузеће није закључило уговор о закупу за изнајмљивање комплекса који чини 4 локала површине 36 м² на левој обали Савског језера 2015. години у сврхе продаје, рентирања и сервисирања бицикла и опреме (Напомена број 6.1.6).

Предузеће је у 2015. години закључило Уговор о закупу број 1542/1 од 15. маја 2015. године са БРК Explorer, Београд којим се уступа на привремено коришћење локација која се налази на катастарској парцели 11601/5 КОБ 6 на десној обали Савског језера ради уређења спортске инфраструктуре и постављања обејкта монтажано-демонтажног типа површине не веће од 130 м², за потребе рентирања и сервисирања бицикла, реализације програма популаризације спортског и рекреативног бављења бициклизмом на период од 5 година у износу од 382 хиљаде динара без ПДВ-а (Напомена број 6.1.2.6). Предузеће је са истим закупцем и са истим предметом закупа закључило Уговор у 2014. години на период закупа до 1. марта 2015. године.

У поступку ревизије није пружен доказ да је Предузеће за период од 1. марта 2015. године до 15. маја 2015. године дефинисало коришћење локације за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла, с обзиром да је 28. маја 2014. године са БРК Explorer, Београд (као купац) закључило Уговор о закупу број 1920/1 са роком важења до 1. марта 2015. године, а у 2015. години закључило Уговор број 1542/1 од 15. маја 2015. године на период од пет година почев од 15. маја 2015. године. Такође, није пружен доказ да је Предузеће у наведеном периоду фактурисало услуге закупа или доказ да купац није користио локацију за обављање делатности рентирања и сервисирања бицикла.

Предузеће није водило рачуна и у оквиру отворених аналитичких рачуна (Бицикл центар, локације за педалине, разни уговори, други приходи) евидентирало пружене услуге за изнајмљивање локације за бицикла (Напомена број 6.2.1).

6.2.1.9 Мала привреда Приходи од продаје производа

Предузеће је у оквиру прихода од продаје исказало приходе од продаје услуга (Мала привреда) у износу од 21.139 хиљада динара који се највећим делом односе на приходе од уступања површина на Ади Циганлији за постављање покретних објеката (продаја кокица, сладоледа, сувенира, књига и друго), за делатност забавног садржаја и превоза посетилаца пловилима и друго.

Предузеће је у 2015. години спровело јавне конкурсе за обављање делатности постављања покретних привремених објеката за продају индустријског сладоледа, продају кокица, продају књига, сувенира и накита осим драгоцености, продаје воћа, као и за делатност забавног садржаја и превоза посетилаца пловилима највећим делом за период од 3 године у висини закупнине утврђене на годишњем нивоу (Напомена 6.2.1.1)

Уговорима закљученим са закупцима (продаја кокица, продаја воћа, продаја књига, сувенира и накита осим драгоцености, козметике и прибора за плажу, наочара, продаје графике и услуге татуа, хране и пића, забавног садржаја, постављања пристана) је дефинисано да закупци приликом потписивања уговора, изврше уплату депозита у висини половине годишњег износа закупнине без ПДВ-а, односно половину годишњег износа са ПДВ-ом који се истеком рока на који је уговор закључен, под условом да Купац нема неизмиренних обавеза према Предузећу у целини враћа, а уколико то не изврши, Предузеће ће из истих своја потраживања наплатити у целости. (Напомена 6.1.12).

Предузеће је са Фриком доо, Београд закључило Уговор о продаји индустријског сладоледа у оригиналном паковању на 11 локација број 959/1 од 03. април 2015. године и Анекс уговора 16. јуна 2015. године којим је уговорена продаја сладоледа на још једној локацији у износу од 15.300 хиљада динара без ПДВ-а на период од 1. маја 2015. године до 1. марта 2016. године (Напомена 6.2.1.1)

Предузеће је у 2015. години спровело и јавни конкурс и за уступање на привремено коришћење 2 туристички брендирани возића, са кружном асфалтном трасом дужине 7.850 метара и 19 брендираних стајалишта око Савског језера у сврху организовања превоза путника на Ади Циганлији, а Уговор о закупу број 1547/1 од 15. маја 2015. године закључен са ПР „Бо и Не“, Београд у износу од 5.400 хиљада динара без ПДВ-а (Напомена 6.2.1.1). Предузеће је супротно члану 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁵⁰ евидентирало уступање на привремено коришћење 2 туристички брендирани возића у оквиру прихода од продаје производа и услуга (Напомена број 6.2.1).

6.2.1.10 Разни уговори

У оквиру прихода од вршења услуга на домаћем тржишту –разни уговори који су исказани у износу од 25.702 хиљаде динара највећим делом се односе на приходе од уступања локација за продају сладоледа (Nestle) у износу од 15.000 хиљада динара, привремено коришћење и експлоатацију Малог језера на Ади Циганлији са приобалним појасом у износу од 1.024 хиљаде динара и на приходе од уступања на привремено коришћење локација за постављање монтажно демонтаних објеката за обављање угоститељских и других делатности (рентирање и сервисирање бицикла и ролера, забавно рекреативних објеката, продаја пекарских и млечних производа, продаја хране и пића, штампе и дувана и друго).

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће закључило:

-Уговор број 583/13 од 31. децембра 2013. године са Nestle adriatic доо, Београд којим се сходно прихваћеном предлогу- позиву за пословну сарадњу утврђују међусобни односи уговарача у предмету реализације промотивно- маркетиншког пакета на Ади Циганлији на десној обали Савског језера на Ади Циганлији. Наведеним уговором се Предузеће (као Закуподавац) између осталог обавезује да обезбеди десет локација на десној обали Савског језера у сврху формирања промотивног пункта за промовисање „Nestle“ сладоледа и других производа из производног асортимана, док се Nestle adriatic доо, Београд (као Закупац) између осталог обавезује да обезбеди неопходне услове, пункт и апарате у циљу промовисања и дистрибуције сладоледа и других производа из свог асортимана.(Напомена број 6.1.2).

Уговор се закључује на период од 1. јануара 2014. године, закључно са 31. децембром 2015. године, док је висина годишње закупнине за 2014. годину одређена у износу од 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, а за 2015. годину у износу од 15.000 хиљада динара без ПДВ-а.

-Уговор о закупу број 877/3 од 21. марта 2014. године са друштвом Фриком доо, Београд, којим се Предузеће (као Закуподавац) обавезује да уступи на привремено коришћење локацију са надстрешницом искључиво ради обављања делатности продаје сладоледа у оригиналном фабричком паковању на Ади Циганлији на 11 локација. Уговор се закључује на одређено време и то почев од 1. маја 2014. године до 1. марта 2015. године, а накнада за коришћење локације одређена је у висини од 15.050 хиљада динара са ПДВ-ом.

⁵⁰ „Службени гласник РС”, број 95/2014

Налаз

Предузеће је у децембру 2013. године (за период од 1. јануара 2014. године, закључно са 31. децембром 2015. године) и марту 2014. године (за период од 1. маја 2014. године до 1. марта 2015. године) закључило уговоре којима уступа локације на Ади Циганлији за продају сладоледа, иако за исто није имало надлежности, јер је члановима 13. и 14. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката⁵¹ прописано да се корисник коме ће бити одобрено постављање објекта одређује на основу конкурса који спроводи комисија председника градске општине и да по спроведеном конкурс, одобрење за постављање покретног објекта издаје организациона јединица управе градске општине надлежна за комуналне послове.

Доношењем Одлуке о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката од стране Скупштине града Београда која је на снази од 26.09.2014. године, надлежност за спровођење поступка за постављање покретних објеката на локацијама које се налазе на површинама повереним на управљање ЈП „Ада Циганлија“ пренета је на Предузеће.

6.2.1.11 Закуп локације за рекламни простор и промотивне активности

Приходи исказани у износу од 27.498 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу постављања посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији и по основу пружања услуга рекламирања на Савском језеру, као и приходи од промотивних активности у износу од 11.239 хиљада динара које се организују на Ади Циганлији на основу поднетих захтева и које су дефинисане Ценовником Предузећа за услуге за одржавање промотивних активности и мобилних промотивних активности.

Предузеће закључило Уговор о закупу број 3746/1 од 30. јула 2015. године са Billboard доо, Београд, чији је предмет уступање у закуп 193 локације за постављање посебних објеката за оглашавање и средстава за оглашавање на Ади Циганлији у складу са списком – спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора (Напомена 6.2.1.1).

Уговор је закључен за период од 01. августа 2015. године до 01. априла 2025. године, за који период је уговорена укупна висина закупа у износу од EUR 2.030.000,00. Закупнина се измирује у једнаким месечним ратама, до 5-тог у месецу за текући месец.

Закупац је обавезан да у року од 30 дана од дана закључења уговора изради и достави техничку документацију са статистичким прорачунима и да у остављеним роковима постави све посебне објекте и средства за оглашавање, као и да достави идејно решење монтажно-демонтажног објекта на сагласност Предузећу. Уговором је предвиђено да се сачини записник о примопредаји предметних локација.

Уговором је такође дефинисано да уплаћени депозит за озбиљност понуде у износу од 8.000 хиљада динара има карактер обезбеђења за добро извршење посла, односно обавеза постављања свих посебних објеката и средстава за оглашавање у року од 30 дана, који Предузеће може активирати и задржати у случају непоштовања уговорне обавезе, а испуњењем преузете уговорне обавезе у целини у остављеном року, овај депозит ће бити урачунат у уговорену цену закупа, који ће након урачунавања имати третман авансне уплате.

⁵¹ „Службени лист града Београда“, бр. 31/2002 – пречишћен текст, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010 и 10/2011

Закупац је обавезан и да на име гаранције за уредно измирење обавеза прузетих уговором, у року не дужем од 15 дана од дана потписивања уговора уплати динарски депозит у износу од 12.500 хиљада динара или достави оригиналну банкарску гаранцију за добро извршење посла (уредно измирење обавеза које проистичу из уговора), са клаузулом безусловна, без приговора и на први позив, наплатива на износ од 12.500 хиљада динара, који се моментом предаје две бланко менице, односно другог важећег средства обезбеђења за добро извршење посла, враћа закупу.

Налаз

С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид записник о примопредаји предмета закупа, спецификацију радова и идејно решење монтажно-демонтажних објеката, нити нам је презентован доказ да је Предузеће потврдило да су извршени радови постављања посебних објеката и средстава оглашавања на 193 локације, није било могуће потврдити да су посебни објекти и средства за оглашавање, постављењи у складу са спецификацијом локација и површина које чине саставни део уговора.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Предузеће примљена средства по основу депозита за озбиљност понуде могло да урачуна у уговорену цену закупа и да примљена средства имају третман авансне уплате којим је Предузеће смањило потраживање за износ од 8.000 хиљада динара, јер нисмо добили на увид документ којим се доказује да је Друштво Billboard доо, Београд (као Закупац) извршило обавезу постављања свих посебних објеката и средстава за оглашавање на предметним локацијама и површинама у року од 30 дана од дана закључења уговора, што је био услов да примљени депозит има третман авансне уплате.

Предузеће је у 2014. години закључило Уговор о закупу простора за постављање реклама број 2164/2 од 13. јуна 2014. године са привредним друштвом Књаз Милош, Аранђеловац, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза у предмету закупа рекламне површине на делу језера Ада Циганлија, површине од око 70 м², кружног облика са центром на средишту гејзира који се налази на простору Савског језера, а ради монтирања и истицања рекламног објекта у облику флаше и осталих помоћних објеката и то за период закупа од 19. јуна 2014. године до 01. јуна 2015. године по укупној вредности закупнине од 20.000,00 ЕУР, без ПДВ-а, у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан фактурисања са плаћањем у четири рате. Анексом 1 наведеног уговора продужава се важење периода закупа до 31.12.2015. године, а уколико Закупац искаже недвосмислену намеру за наставком пословне сарадње за период од 01. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године има право пречег закупа предмета закупа укључујући и понтон, а у случају да Закупац донесе одлуку о додели предмета закупа у прописаном поступку, Закупац ће имати право последње понуде. Укупан износ закупнине износи 36.000,00 ЕУР без ПДВ-а, у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Налаз

Предузеће је у 2014. години закључило уговор чији је предмет закуп рекламне површине на делу Савског језера Ада Циганлија за период закупа од 19. јуна 2014. године до 1. јуна 2015. године у укупној вредности закупнине од 20.000,00 ЕУР, без ПДВ-а (у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан фактурисања), иако Ценовником Предузећа нису биле дефинисане услуге рекламирања на Савском језеру. Ценовником Предузећа услуге рекламирања на Савском језеру дефинисане су од 1. јуна 2015. године Одлуком о примени измена и допуна ценовника услуга Предузећа.

6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 42. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Приходи од премија	369	
Приходи по основу условљених донација	1.482	765
Укупно:	1.851	765

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 1.482 хиљаде динара, од чега се износ од 1.000 хиљада динара односи на приходе по основу учешћа града Београда у суфинансирању Предузећа за реализацију програма у области спорта за време трајања летњег распуста школске 2014/2015 године за ученике основних и средњих школа у Београду по Уговору број 401.1-251/15 од 22.06.2015. године са град Београд – Секретаријат за спорт и омладину и износ од 482 хиљаде динара који се односи на донацију два скутера мопеда Piaggio fly 50 4T са припадајућом опремом по Уговору о донаторству број 2252/1 од 25.06.2015. године са Бивент доо, Београд-Сремчица и Уговору о донаторству број 3313/2 од 01.07.2015. године са УПП доо, Београд- Рушањ (Напомена број 6.2.16).

6.2.3. Други пословни приходи

Табела број 43. Структура других пословних прихода .

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2015.
Приходи од закупнина за земљиште - Лева обала	1.244
Приходи од закупнина објеката	15.967
Остали пословни приходи	637
Укупно:	17.848

Приходи од закупнина за земљиште – Лева обала односе се на приходе остварене по основу уступања на привремено коришћење локација на левој обали Савског језера у сврху постављања привремених објеката претежно ради обављања угоститељске делатности који су евидентирани у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга (Напомена број 6.2.1).

Приходи од закупнина објеката односе се на приходе остварене од издавања пословног простора Предузећа, а највећим делом се односе на:

Редн и број	Назив закупца/комитента	Број уговора и анекса	Предмет	Период закупа	Закупнина
1	Телеком ад, Србија	Анекс број 5 од 20.04.2007. године Уговора о закупу 51057/1 од 28.09.2001. године	Закуп простора на судијском торњу	28.09.2007 28.09.2008	Износ годишње закупнине у динарској противвредност и износа од ЕУР 10.000,00 на дан обрачуна

Редн и број	Назив закупца/ко митента	Број уговора и анекса	Предмет	Период закупа	Закупнина
2	Телеком ад, Србија	Уговор о закупу број 782/1 од 11.04. 2007. године	Закуп простора на Округлом купатилу за постављање радио базне станице за функционисање, експлоатацију и одржавање система радио-мобилне телефоније	10 година	месечна закупнина изражена у динарској противвредност и износа од 835,00 ЕУР, према средњем девизном курсу НБС на дан обрачуна
3	Краљевски београдски рагби клуб, Београд	Уговор о закупу број 693/2-2 од 19.06.2011. године	Закуп простора у објекту "Купатила Београд"	неодређено време почев од 01.07.2011.го дине	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
4	Савез хокеја на трави Београд, Београд	Уговор о закупу број 1693/2-4 од од 19.06.2011. године	Закуп простора у објекту "Купатила Београд"	неодређено време почев од 01.07.2011.го дине	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
5	Једриличарс ки клуб "Победа", Београд	Уговор о закупу број 1693/2-5 од од 19.06.2011. године	Закуп простора у објекту "Купатила Београд"	неодређено време почев од 01.07.2011.го дине	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
6	МI.KO trade доо, Београд	Уговор о закупу број 3308/1 од 30.06.2015. године	Закуп пословног простора – горња сала ресторана „Језеро“	01.07.2015 30.06.2025	4.170.800 на годишњем нивоу
7	МI.KO trade доо, Београд	Уговор о закупу број 4974/1 од 30.10.2015. године	Закуп пословног простора – доња сала ресторана „Језеро“	26.10.2015 25.10.2015	4.800.000,00 на годишњем нивоу
8	Омладински бициклически клуб "Београд"	Уговор о закупу пословног простора број 121/39 од 04.08.2000. године	Закуп простора у објекту "Купатила Београд"	неодређено време почев од 01.08.2000	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
9	Партизан БИ друштво за телесно васпитање, Београд Омладински бициклически клуб "Београд"	Уговор о закупу пословног простора број 1693/2-1 од 29.06.2011. године	Закуп простора у објекту "Купатила Београд"	неодређено време почев од 01.07.2011.го дине	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
10	Центар за научника	Уговор о закупу пословног простора	Закуп простора у објекту "Купатила	неодређено време почев	Ценовник услуга

Редн и број	Назив закупца/ко митента истраживања, Београд	Број уговора и анекса број 1693/2-3 од 29.06.2011. године	Предмет Београд"	Период закупа од 01.07.2011.го дине	Закупнина коришћења пословног простора Предузећа
11	S.D.T."Свет рођења", Панчево	Уговор о закупу број 475/1 од 19.02.2015. године	Закуп простора у објекту "Центар спортова на води" и дела акваторије Савског језера	15.01.2015 01.03.2017	330.000,00 на годишњем нивоу
12	Удружење љубитеља реке и спортова на води "Danibus", Нови Сад	Уговор о закупу број 1298/1 од 22.04.2014. године	Закуп дрвно монтажног објекта за угоститељство димензија 10,4x10,4m са баштом 10,4x10m и припадајућу инсталацију, која се налази на локацији површине 226,8m ² у II зони на левој обали Савског језера за обављање угоститељске делатности	01.05.2014 30.04.2019	851.000,00 на годишњем нивоу.
		Анекс број 1 од 16.12.2015. године –уговора број 1298/1 од 22.04.2014. године	Проширење предмета коришћења локације за угоститељство у II- зони, у појасу плаже највише 290m ² која се налази у правцу предметног објекта	01.03.2015 31.12.2015	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
13	Теленор доо, Београд	Уговор о закупу број 31/178/08 од 26.06.2008. године	Закуп простора на Округлом купатилу за постављање радио базне станице	10 година	месечна закупнина износи 500,00 ЕУР, у динарској противвредност и према продајном курсу НБС на дан обрачуна
14	Теленор доо, Београд	Уговор о закупу број 282/1 од 28.02.2005. године	Закуп простора на судијском торњуза постављање радио базне станице	10 година	месечна закупнина износи 500,00 ЕУР, у динарској противвредност и према продајном курсу НБС на дан испостављања фактуре

Редн и број	Назив закупца/ко митента	Број уговора и анекса	Предмет	Период закупа	Закупнина
15	Плави превоз, Zoran Marković, Београд	Уговор о закупу број 2421/1-3 од 26.12.2013. године	Закуп магацинског простора који се налази у објекту Старог Купатила Београд	01.06.2014 31.12.2024	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
16	Sap доо, Београд	Уговор о закупу број 288/1 од 29.01.2015. године	Закуп простора на купатилу Београд који чини део објекта Купатило Београд са припадајућим просторијама.	01.01.2015 31.12.2024	300.000,00
17	Rakić Radomir	Уговор о закупу број 403/1	Закуп магацинског простора на Купатилу Партизан	Неодређено време почев од 01.05.1995. године	Ценовник услуга коришћења пословног простора Предузећа
18	Vip mobile доо, Београд	Анекс 1 Уговора о закупу број 3015/2 од 19.12.2007. године	Закуп простора на Судијском торњу за постављање базне станице	10 година	1.200,00 EUR за свако тримесечје календарске године
19	Vip mobile доо, Београд	Анекс 1 Уговора о закупу број 3015/3 од 28.02.2011. године	Закуп земљишта за постављање базне станице	10 година	1.200,00 EUR за свако тримесечје календарске године

Налаз

Највећи број закључених уговора за издавање пословног простора Предузећа закључени су у ранијим годинама, а у поступку ревизије није презентован документ којим се доказује да је Предузеће тражило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије у складу са одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, тражено је само усмено мишљење од стране правобранилаштва, након чега је донешена одлука управног одбора.

Предузеће је 30. октобра 2015. године закључило Уговор о закупу број 4974/1 са „М.КО Trade“ доо, Београд, чији је предмет дугорочно изнајмљивање „доње сале“ ресторана Језеро, са пратећим просторима (башта са летњим шанком, куглана, магацински простор, „Биоскоп“, пасарела доња и горња са припадајућим просторијама), укупне површине 3468,04 м², искључиво ради уређења простора ради организовања рада угоститељског и спортско-рекреативног центра. Пословни простор је записнички предат закупцу 3. новембра 2015. године.

Уговор је закључен на неодређено време, на период не краћи од 10 година. Уговорена цена закупа на годишњем нивоу 4.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом, који се измирује на месечном нивоу до 5-тог у месецу за текући месец, с тим што је у члану 3. уговора предвиђено да обавеза плаћања месечног закупа настаје тек истеком шест месеци од дана потписивања уговора.

Закупац се 25. новембра 2015. године обратио са захтевом за давање сагласности за издавање дела закупљеног простора у подзакуп (простор на наткривеном платоу код „Биоскопа“), са чим се ЈП Ада Циганија сагласила 30. новембра 2015. године.

Увидом у лист у листу непокретности бр. 243 КО Чукарица утврђено је да се објекат-ресторан „Језеро“ налази на катастарској парцели 13859/1 КО Чукарица, и да је уписан као јавна својина града Београда. Према одредбама члана 34. Закона о јавној својини⁵², ствари у јавној својини не могу се давати у подзакуп. Давањем сагласности закупцу за издавање дела простора у подзакуп, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 34. Закона о јавној својини.

Налаз

Предузеће је поступило супротно одредбама члана 34. Закона о јавној својини јер је закупцу са којим је закључио уговор о дугорочном изнајмљивању „доње сале“ ресторана „Језеро“, са пратећим просторијама, дао сагласност за издавање дела простора у подзакуп.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја за избор најповољније понуде за дугорочно изнајмљивање пословног простора –горња сала ресторана Језеро на Ади Циганији на период од 10 година површине 1.020 м², број 3/55-НО од 09. јуна 2015. године, Предузеће је закључило Уговор о закупу број 3308/1 од 30. јуна 2015. године са Друштвом за производњу, промет и пословне услуге МI.КО Trade доо, Београд у износу од 5.004 хиљаде динара са ПДВ-ом на годишњем нивоу.

Наведеним уговором је дефинисано да се Закупац обавезује да приликом потписивања уговора о закупу на име гаранције за благовремено измирење обавеза насталих по основу уговора обезбеди средства на име депозита, а по уручивању депозита за озбиљност понуде као гаранције за уредно измирење обавеза у износу од 2.000 хиљада динара, на име пуног износа депозита за уредно измирење уговорних обавеза, изврши уплату (доплату) средстава до шестомесечног износа (50%) прихваћене понуђене цене са ПДВ-ом, као раскидним условом, који износ ће бити враћен, по истеку закупног периода уколико у потпуности измири све доспеле обавезе по овом уговору.

У поступку ревизије је утврђено да је Закупац уплатио депозит за озбиљност понуде у износу од 2.400 хиљаде динара који је Предузеће користило за затварање рачуна (Напомена 6.1.12).

6.2.4. Приходи од активирања учинака и робе

Предузеће је у оквиру прихода од активирања учинака и робе евидентирало износ од 35 хиљада динара евидентирало приходе по основу употребе робе за репрезентацију.

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 72/2011,88/2013 и 105/2014

6.2.5. Трошкови материјала

Табела број 44. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2015.
Утрошени основни материјал и сировина за израду учинака	6.422
Утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава	4.475
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара - Спортска опрема и реквизити	2.770
Трошкови резервних делова за текуће и инвестиционо одржавање	2.141
Трошкове једнократног отписа алата и инвентара	311
Утрошени канцеларијски материјал	161
Остали утрошени материјал	175
Укупно:	16.455

Налаз

Предузеће је у оквиру трошкова материјала исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 842 хиљаде динара које је евидентирало одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа- требовање материјала.

6.2.6. Трошкови горива и енергије

Табела број 45. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2015.
Трошкови електричне енергије	18.155
Трошкови горива	2.767
Укупно:	20.922

Налаз

Предузеће није у пословним књигама исказало трошак електричне енергије који се односи на децембар месец 2015. године у износу од 1.499 хиљада динара, као и приходе у износу од 752 хиљаде динара за потрошњу електричне енергије за децембар месец 2015. године од стране купаца, чиме је потценило трошкове електричне енергије у износу од 1.499 хиљада динара и приходе у износу од 752 хиљаде динара.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузеће да трошкове електричне енергије, као и приходе по основу потрошње електричне енергије од стране купаца који су предмет префактурисавања од стране Предузећа, евидентира у години када су настали.

Употреба службених возила уређена је Правилником о коришћењу службених возила који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3/27.3-НО од 27.05.2014. године и Процедуром поправке возила број 214/2 од 04.02.2013. године.

Праћење потрошње горива за свако службено возило (путничке аутомобиле и друга моторна возила која се користе за превоз запослених, робе, опреме потребне за обављање послова из надлежности Предузећа) заснивано је на дневној и месечној евиденцији сипаног горива по сваком службеном возилу.

Налаз

Предузеће нема утврђене нормативе потрошње, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње преко дефинисаних норматива. Такође, у току ревизије је утврђено да се у Предузећу за обављање службених послова за два путничка аутомобила и једно теретно возило попуњавају и оверавају путни налози, док се за остала службена возила која се користе за превоз запослених, робе и опреме на територији Аде Циганлије за потребе обављања послова из надлежности Предузећа путни или радни налози не попуњавају, односно не постоји потпуна евиденција о утрошку горива, пређеној километражи, односно оствареним ефективним часовима рада за свако појединачно возило .

У току ревизије Предузеће је донело Правилник пријема, складиштења и контроле употребе горива број 2736/1 од 20. јула 2016. године, којим су дефинисани нормативи потрошње и начин праћења потрошње горива по сваком службеном возилу.

6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 119.785 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 46. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	63.814	54.891
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.498	9.825
Трошкови накнада по уговору о делу	1.127	-
Трошкови накнада по ауторским уговорима	163	135
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	22.057	23.065
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.078	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.880
Остали лични расходи и накнаде	18.814	2.561
Укупно:	119.785	92.357

6.2.7.1 Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада треба бити усклађена са законском, професионалном и интерном регулативом, а то су: Закон о раду⁵³, Закон о јавним предузећима, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁵⁴, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁵⁵, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁶, Колективни уговор Предузећа број 241/1 од 29. јануара 2015. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова са свим изменама и допунама, уговори о раду и Програм пословања предузећа за 2015. годину, са ребалансима.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto II) исказани у износу од 75.312 хиљада динара у складу су са Програмом пословања Друштва за 2015. годину (II ребаланс), којим је планирано да наведени трошкови износе 84.840 хиљада динара. Стање запослених на дан 31.12.2015. године износи 55 стално запослених и 11 запослених на одређено време и у складу је са Одлуком Скупштине града о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015.годину.

Табела број 47. Преглед планираних и исплаћених зарада у 2015. години

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Планиране зараде (Бруто II) за 2015.годину годину без умањења	84.840	План зарада са порезима и доприносима на терет запослених урађен је на бази планске зараде за октобар месец 2014. године и у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закључком Владе о усвајању Упуства за израду годишњих програма пословања за 2015. годину број 023-14246/2014 од 14. новембра 2014 .године. Укупан број запослених на дан 31.12.2014. године био је 62, а у 2015. години планирана је маса зарада за укупно 85 извршиоца. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, дала је сагласност за ангажовање укупно 179 лица (23 по уговору о привременим и повременим пословима и 156 лица преко омладинске задруге) у периоду 24.јула- 24. новембра 2015. У периоду од 1.новембра до 31. децембра 2015. године Комисија је дала сагласност за ангажовање укупно 31 лица од којих 14 запослених на одређено време и 17 ангажованих по уговору о повременим и привременим пословима.
Планиране зараде (брutto 2) за 2015. годину са умањењем 10%	78.732	
Планирана уплата у Буџет Републике Србије	6.108	
Обрачунате зараде (Бруто 2) за 2015. годину	75.312	У децембру месецу 2015. године исплаћена је аконтација зарада за децембар, а у јануару 2016. године исплаћен је други део зарада за децембар. У 2015 укалкулисана је обавеза за уплату у буџет у износу од 6.352 хиљаде динара, а уплаћено је 5.861 хиљада динара (разлика од 491 хиљаду динара уплаћена је у буџет у јануару 2016. године)- (Напомена број 6.1.14)
Исплаћене зараде (Бруто 2) у 2015. години.	72.269	

⁵³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09,32/2013 и 75/2014

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 93/2012

⁵⁵ „Службени гласник РС”, број 27/14

⁵⁶ „Службени гласник РС”, број 116/2014

Предузеће није имало запослених са инвалидитетом, него је вршило уплату доприноса у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁵⁷.

Предузеће је дефинисало Колективним уговором да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује на основу закона, уговора о раду, правилника о организацији и систематизацији послова, да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу услова рада који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова, а за које је запослени закључио уговоре о раду, и времена проведеног на раду, односно цене рада и коефицијента радног места. Вредност цене рада је бруто 18.500,00 динара и умањена је за 10% у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за период јун - децембар 2015. године. За период јануар - мај 2015. године Предузеће је умањило коефицијент посла запосленог, уместо основицу за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 5. став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Годишња и месечна маса зараде за запослене утврђује се Програмом пословања за одговарајућу годину у складу са законским прописима.

Вредност посла, односно коефицијент, утврђује се на основу сложености, одговорности, услова рада, стручне спреме, која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова послодавца. Основна зарада креће се у распону од 1:6 између најнижег и највишег износа.

Преглед групе послова и коефицијената сложености, донет је на основу прописане сагласности за закључивање колективног уговора, постигнуте између Послодавца и Синдиката и саставни је део Колективног уговора Предузећа

Табела број 48. Преглед групе послова и коефицијената сложености

Група послова	Послови	Коефицијент
I	Заменик директора	9,00-Закључак градоначелника
II	Директор сектора	7,00-Закључак градоначелника
III	Руководиоци служби, интерни ревизор, виши стручни сарадници	6,05-6,15
IV	Стручни сарадници, виши стручни сарадник за послове набавки	5,0-6,05
V	Шефови одељења, виши сарадници, Управник ресторана, Менаџер банкет сервиса,	3,95-4,45
VI	Референти, књиговођа, заменик управника ресторана, шеф кухиње, кувари, магационер, Радник на пословима одржавања хигијене управне зграде	1,80-3,95
VII	Радник на пословима марине и куглане, чувар угоститељског објекта	1,72-2,20
VIII	Помоћни кухињски радник, Извршилац на пословима одржавања хигијене	1,70

⁵⁷ „Службени гласник РС”, број 36/09 и 32/13

Предузеће је примењивало Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова број 1360/1 од 24.априла 2014. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова број 1330/1 од 28. априла 2015. године, који је имао три измене и допуне, односно урађен је пречишћен текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова број 1330/5 од 02.новембра 2015. године. Измене и допуне Правилника у току 2015. године вршене су због извршене статусне промене припајања друштва „Језеро“ доо, предузећу ЈП „Ада Циганлија“, уговором о припајању од 28.маја 2015. године, након чега су закључени нови уговори о раду са свим запосленим, а због измењених потреба процеса и организације рада у Предузећу.

Табела број 49. Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2015. години

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	Износ
Основна зарада	43.879
Увећања зараде за минули рад	2.109
Друга увећања основне зараде	8.927
Накнаде зараде	7.159
Остало	1.740
Укупно	63.814

Налаз

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-Предузеће није умањило основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у октобру 2014. године, већ је почев од обрачуна зараде за октобар 2014. године и током 2015. године (период јануар - мај) приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте посла запослених за 10% што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова у Предузећу, који је био у примени од 2014. године, као и изменама и допунама које су се примењивале у 2015. години, уређено је да у оквиру истих радних места постоје различити коефицијенти послова, односно постоји распон коефицијената, а да не постоје утврђени критеријуми за примену;

- увидом у уговоре о раду за запослене и пословодство који су закључени 01.маја 2015. године сходно организационим променама извршеним на основу Уговора о припајању друштва „Језеро“ доо, Београд од 24.марта 2015. године, утврђено је да су закључени нови уговори о раду са свим запосленима само због насталих организационих промена у Предузећу, иако су сви запослени већ имали заснован радни однос у ранијем периоду, односно није било измене услова рада. У складу са чланом 30. Закона о раду радни однос се заснива уговором о раду, што значи да се све промене претходно уговорених услова рада могу мењати само анексима постојећег уговора као што је дато у члану 171. Закона о раду, или кроз пречишћен текст, а никако потпуно новим уговором о раду, којим се не врши измена уговорених услова рада, нити дефинише престанак важења претходних уговора;

- Предузеће при обрачуну накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловања до 30 дана и плаћено одуство за период јун- децембар 2015. године, у просек није укључивало све елементе за обрачун накнаде зараде за 12 месеци, јер је од тада у примени било ново програмско решење, чиме је поступило супротно одредбама члана 114. става 1. Закона о рад;

- Предузеће при обрачуну зарада у 2015. години запосленима на пословима обезбеђења, инкасаната, пословима „марине“-обезбеђење и техничког сектора (чишћење и сређивање круга Предузећа) који су имали сменски рад (12 часова рада - 12 часова одмора), који су радили на дан празника, као и рад ноћу, није поштовало одредбе Колективног уговора (члан 90) и Закона о раду (члан 108) којим је уређено да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за рад на дан празника који је нерадни дан -125% од основице, за рад ноћу - 35% од основице ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности посла, за рад у смени до 3% уколико није вреднован при утврђивању основне зараде, за рад недељом-15% од основице, за прековремени рад у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена -28% од основице. Ако се истовремено стекну услови за увећање зараде по више основа, проценат не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања.

Увидом у рекапитулације зарада запослених на наведеним пословима, утврђено је да је обрачун зарада за 2015. годину вршен за пун фонд сати у месецу, на основу попуњених карнета за осам часова рада дневно, односно 40 сати недељно, како је и дефинисано уговорима о раду са запосленима, иако су запослени имали већи број часова рада од могућег фонда сати на нивоу месеца, нити су им били плаћени, како је предвиђено одредбама Колективног уговора. У 2016. години настављено је са истим начином обрачуна;

- Евиденција о присутности на послу (карнети) није достављена на увид у поступку ревизије за месеце јануар, фебруар, март, април и децембар 2015. године, јер не постоји у архиви кадровске службе. Утврђено је да је започео процес сређивања кадровске евиденције по сваком запосленом, али и даље постоји некоординација међу појединим секторима, која се огледа у неажурности достављања евиденције о присуству на послу, кадровској служби у оквиру Предузећа, која све податке обједињује и доставља на обрачун сектору финансија и рачуноводства;

- Увидом у обрачунске листе, односно обрачун зарада по запосленом у 2015. години, утврђено је да за одређен број запослених постоје непотписане обрачунске листе, иако је зарада запосленима исплаћена, што је супротно члану 121. Закона о раду;

- Предузеће је приликом обрачуна зарада за јул и август месец 2015. године извршило повећање основне зараде за одређен број запослених у виду бонуса, у укупном износу од 111 хиљада динара (брuto зарада) за које у поступку ревизије није презентована оцена радног доприноса, односно оцена оствареног радног учинка, у складу са критеријумима дефинисаним чланом 86. Колективног уговора. На основу достављене спецификације са именима запослених из сектора финансија и рачуноводства, ради се о запосленима којима је престао радни однос, а који су радили још неколико дана по престанку радног односа;

- Предузеће није предало М4К образац – пријава података за утврђивање стажа осигурања, зараде, накнаде зарада, односно основице осигурања и висине уплаћеног доприноса за више лица за осигуранике запослене, за 2015. годину у законом предвиђеном року, односно до 30. априла 2016. године за претходну календарску годину⁵⁸.

Није било могуће утврдити ефекте утврђених неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Обрачун зарада извршен супротно законској, професионалној и интерној регулативи има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив средстава, репутациони ризик Предузећа и погрешне финансијске извештаје што има за последицу погрешне одлуке руководства Предузећа, органа управљања и корисника финансијских извештаја.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да неправилности утврђене у обрачуну зарада отклони у својим пословним књигама поштујући законску, професионалну и интерну регулативу.

Зараде пословодства

Према Годишњем програму пословања Предузећа пословодство чине директор и директори сектора. За 2015. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 5.280 хиљада динара нето, односно 8.827 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (брutto II).

Статутом Предузећа је дефинисано да органе управљања чине Надзорни одбор и директор Друштва, које именује Скупштина града Београда. Скупштина града Београда је донела Решење о именовању директора предузећа број 111-862/14-С од 18. септембра 2014. године на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Уговором о раду закљученим 01. маја 2015. године, између директора Предузећа и председника надзорног одбора у својству Предузећа, одређена је нето зарада директора у износу од 155.000,00 динара у складу са закључком градоначелника Београда од 28. априла 2011. године.

Увидом у рекапитулације зарада за пословодство за период од маја до августа 2015. године приликом обрачуна зарада исплаћен је већи износ од прописаног у складу са одредбама о умањењу зарада у износу од 10% према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у укупном износу од 224 хиљаде динара. Решењем Директора Предузећа од 31.12.2015. године а на основу сагласности запослених о извршењу обустава, одређено је да се у 4 наредне исплате зарада код послодавца изврши обустава у једнаком месечном износу. Табеларни преглед потраживања од запослених (Напомена 6.1.7).

⁵⁸члан 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању „Службени гласник РС”, бр. 108/2013, 75/2014 и 142/2014

Табела број 50. Преглед више исплаћених зарада

Назив	Износ	Обуставе- месечно
Директор предузећа	62.000	15.500
Заменик директора	54.000	13.500
Директор техничког сектора	54.000	13.500
Директор сектора за опште послове	54.000	13.500
Укупно:	224.000	56.000

Утврђено је да су у току вршења ревизије, у 2016. години, извршене обуставе од зарада у наведеном износу.

Директор предузећа је у својству послодавца закључио Уговор о раду од 9. априла 2015. године са запосленим за попуну слободног радног места- руководиоца сектора финансија и рачуноводства, које је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова од 24. априла 2014. године, а за које се предвиђа као неопходан услов три године радног искуства. Запослено лице приликом заснивања радног односа није испуњавало неопходан услов утврђен наведеним Правилником, односно увидом у радну књижицу утврђено је да запослено лице има само један дан радног стажа, што је супротно наведеном интерном акту Предузећа.

Запосленом лицу престао је радни однос на основу потписаног Споразума о престанку радног односа 7. октобара 2015. године, а на захтев запосленог, на основу чега је Директор издао Решење о споразумном престанку радног односа. Увидом у рекапитулације зарада у периоду од априла до септембра 2015. године за лице распоређено на наведено радно место, утврђено је да је обрачунат и исплаћен већи износ минулог рада, од обрачуна у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 89. и 91. Колективног уговора Предузећа, у укупном износу од 56 хиљада динара. Решењем директора Предузећа од 15. септембра 2015. године констатовано је да је запослени сагласан о обустави, односно да је спреман да разлику уплати на рачун Предузећа у року од 3 дана, као и евидентирати утврђени износ као потраживање од запослених (Напомена 6.1.7).

6.2.10.2 Трошкови накнада по уговору о делу и другим уговорима

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.127 хиљада динара и односе се на исплаћене накнаде за обављени посао спасиоца у периоду летње сезоне на купалиштима Аде Циганлије (укупно 7 лица).

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (ангажовање лица преко агенције) исказани су у износу од 1.078 хиљада динара и односе се на услуге пружене од добављача Mil-Inter Hill доо, Београд на основу уговора о пословној сарадњи из 2012. године, са друштвом „Језеро“ доо, Београд којим је дефинисано да се у сваком моменту обезбеди потребан број извршиоца и квалитетно извршење радних задатака код наручиоца посла. Статусном променом припајања друштва „Језеро“ доо предузећу ЈП „Ада Циганлија“ исто је престало да постоји, а друштво стицалац преузима сву имовину и обавезе у складу са уговором о припајању од 26. маја 2015. године.

6.2.10.3 Трошкови накнада по уговорима о привременим пословима и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о повременим и привременим пословима исказани су у износу од 22.057 хиљада динара и односе се на закључене уговоре са физичким лицима у износу од 11.241 хиљаду динара и уговоре са омладинским задругама у укупном износу од 10.816 хиљада динара. Послови за које се закључују уговори о повременим и привременим пословима са физичким лицима су: руковалац комуналном механизацијом и одржавање радних машина, објеката и инсталације; благајник; одржавање инфраструктуре; одржавање чистоће; извршиоц за финансије и економско- комерцијалне послове; координатор за послове марине и наплате и друге послове.

Предузеће је ангажовало спасиоце за летњу сезону „купалишта на Ади“ преко Омладинске задруге „ФАН“ Београд путем потписаних упута за ангажовање чланова задруге на повремене и привремене послове у укупном износу од 10.160 хиљада динара, а преко агенције Mil-Inter Hill доо, Београд ангажована су лица на повременим и привременим пословима у угоститељству у износу од 151 хиљаду динара и студентске задруге „Чукарица М“ у износу од 505 хиљада динара. Комисија за запошљавање дала је сагласност да ЈП Ада Циганија, запосли, односно ангажује укупно 179 лица, од чега 23 лица по основу уговора о повременим и привременим пословима и 156 лица преко омладинске задруге, у периоду од 24. јула до 24. новембра 2015. године. Увидом у спецификације ангажованих лица спасилачке службе Предузећа, утврђено је да је у периоду ангажовања спасилаца (јун-септембар 2015. године) у просеку било ангажовано 35 лица дневно.

6.2.10.4 Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани у износу од 1.234 хиљаде динара, односе се на исплате за председника и два члана надзорног одбора, које је именovala Скупштина града Београда. Месечна накнада за рад председника, и чланове надзорног одбора утврђена је у складу са Закључком Скупштине града Београда број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године (за председника- 25.000,00 а за чланове - 20.000,00 динара).

6.2.10.5 Остали лични расходи и накнаде

Табела број 51. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Отпремнина –технолошки вишак	13.878
Накнада штете за неискоришћен годишњи одмор	1.564
Јубиларне награде	451
Солидарна помоћ	140
Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао	2.760
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	21
Укупно:	18.814

Предузеће је исплатило отпремнине за 28 запослених за чијим радом је престала потреба услед технолошких, економских и организационих промена у износу од 13.878 хиљада динара, на основу потписаног Споразума о критеријумима за утврђивање вишка запослених у ЈП „Ада Циганлија“, између директора Предузећа и синдиката. Технолошки вишак су пет радника из ЈП „Ада Циганлија“ и 23 радника који су радили у друштву „Језеро“ доо, а који су статусном променом припајања на основу уговора о припајању од 26. маја 2015. године, требали да заснују радни однос у ЈП „Ада Циганлија“ у складу са чланом 11. Уговора о припајању.

У оквиру исплаћеног износа отпремнина, износ од 2.604 хиљаде динара представља исплату отпремнина за четири лица која нису засновала радни однос у предузећу стицаоцу, већ им је решења о отказу уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких, економских или организационих промена, у друштву „Језеро“ доо, 30. априла 2015. године потписао директор друштва „Језеро доо“, Београд.

Наведено је супротно члану 11. Уговора о припајању, којим је предвиђено да ће запослени у друштву преносиоцу, у складу са списком запослених који је сачињен у поступку припајања засновати радни однос у Предузећу стицаоцу, даном уписа статусне промене припајања у регистар Агенције за привредне регистре, а то је 04. јун 2015. године. Истим лицима је исплаћена и накнада за неискоришћени годишњи одмор у укупном износу од 223 хиљаде динара, као и отпремнине, од стране Предузећа (као стицаоца).

Налаз

Утврђене неправилности - технолошки вишак:

- Предузеће није у складу са чланом 153-157. Закона о раду и одредбама члана 131-133 Колективног уговора код послодавца, донело Програм решавања вишка запослених, нити је прибавило мишљење Националне службе за запошљавање, а исплаћена је отпремнина за 28 запослених који су проглашени технолошким вишком за чијим радом је престала потреба услед технолошких, економских и организационих промена у Предузећу;

- Предузеће није доставило на увид извештаје Комисије о свим запосленим за чијим је радом престала потреба, као ни именовање чланова Комисије, како је било предвиђено Споразумом о критеријумима за утврђивање вишка запослених. Примена критеријума из споразума подразумева да се одреде запослени за чијим радом је престала потреба, а резултате рада запослених у претходних годину дана који претходе оцењивању вреднује непосредни руководиоца запосленог. Увидом у извештај Комисије од 6. јула 2015. године, на основу утврђеног чињеничног стања и спроведеног поступка рангирања по критеријумима из Споразума, Комисија је сачинила листу запослених за чијим радом је престала потреба на пословима које су обављали у моменту утврђивања вишка запослених, укупно 12 лица. Као прилог извештаја, не постоји ранг листа запослених, већ су само набројана имена запослених, који по мишљењу Комисије испуњавају услове из Споразума и потписали су анкетне листе за добровољни престанак радног односа уз исплату отпремнине;

- Предузеће је лица који су преузета статусном променом- припајања, распоредило на одговарајуће послове, закључењем уговора о раду 1.маја 2015. године, а по претходно измењеном и допуњеном Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, иако је уговором о припајању наведено да правне последице статусне промене- припајања настају даном уписа у регистар Агенције за привредне регистре, односно 4. јун 2015. године. Одредбама Закона о раду од члана 147 до 151 уређена је област везана за права запослених код промене послодавца, односно у случају статусне промене припајања послодавац- стицаоц преузима од послодавца- преносиоца општи акт и све уговоре о раду који важе на дан промене послодавца, као и постојање обавезе да акт претходника примењује најмање годину дана од дана промене послодавца. Закључење уговора о раду на поменути начин супротно је наведеним одредбама Закона о раду и члану 505. став 1. Закона о привредним друштвима, који у тачки 6. прописује да запослени у друштву преносиоцу који су уговором о статусној промени распоређени у друштво стицаоца, настављају да раде у том друштву у складу са прописима о раду;
- Непοштовање одредбе члана 11. Уговора о припајању којим је предвиђено да лица са списка запослених који је саставни део поменутог Уговора, а која статусном променом прелазе у предузеће стицаоца, заснивају радни однос у том предузећу;
- Увидом у обрачун исплаћених отпремнина запосленима који су проглашени технолошким вишком, у складу са чланом 158. Закона о раду и чланом 134. Колективног уговора, Предузеће је исплатило 1.655 хиљада динара више од износа који је неопорезив, односно није плаћен порез на доходак грађана, како је предвиђено чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- Предузеће је исплатило већи износ за отпремнине по основу технолошког вишка и накнаде за неискоришћени годишњи одмор (6.743 хиљаде динара више) у односу на планирана средства за те намене Годишњим Програмом пословања, а то је износ од 8.500 хиљада динара за отпремнине и 200 хиљада динара за накнаду за неискоришћени годишњи одмор.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да у свом пословању предузме мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле које ће онемогућити настајање напред наведених пропуста, у наредном периоду, а који утичу на правилност пословања корисника јавних средстава.

Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао

Предузеће је закључило уговор са друштвом Apex Solution Technology доо, Београд за накнаде трошкова запосленима за превоз, који износе 2.760 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је Предузеће рачун за јануар 2016. године, који је плаћен по предрачуну, евидентирало у пословним књигама за 2015. годину (децембар месец) на рачуну остали лични расходи у износу од 186 хиљада динара, уместо на рачуну активна временска разграничења.

Налаз

Предузеће је плаћену накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године евидентирало у пословним књигама за 2015. годину на рачуну остали лични расходи у износу од 186 хиљада динара, уместо на рачуну активна временска разграничења. Наведено има за последицу прецењене трошкове и потцењена активна временска разграничења у износу од 186 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години уплаћену накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године евидентирало у пословним књигама као исправку грешке у ранијим годинама у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне и у оквиру активних временских разграничења. Такође, Предузеће је у 2016. години евидентирало накнаду трошкова запосленима за превоз која се односи на јануар месец 2016. године на рачуну остали лични расходи у износу од 186 хиљада динара на терет активних временских разграничења.

У складу са чланом 94. Колективног уговора Предузећа, запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино средство превоза. Уговором о раду утврђује се до које удаљености и на који начин се обезбеђује накнада трошкова превоза за запослене који имају боравиште изван територије Града Београда.

Увидом у спецификације запослених на основу којих се авансно врши плаћање друштву Apex Solution Technology доо, Београд за електронску допуну карата за превоз у јавном градском саобраћају за одређени месец, а у складу са општим и законским актима, утврђено је да Предузеће не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду, односно накнаду за превоз примају у виду „бус плус“ маркица сви запослени за цео месец као да су радили, осим оних који не желе или оних који немају право на накнаду у складу са Колективним уговором послодавца, али без потписане изјаве запосленог да не жели да прима накнаду за превоз.

Запослени који су користили годишњи одмор, одсуства која су предвиђена општим актима Предузећа, боловања до 30 дана, или били по другом основу одсутни са посла, изузимајући боловања преко 30 дана, у току 2015. године, за сваки месец су имали плаћену накнаду за превоз- путем електронске допуне карата за превоз за цео месец, иако нису били присутни на послу за дане када су примали накнаде зарада по претходно наведеним основама.

Налаз

Предузеће не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду, већ сви запослени накнаду за превоз примају у виду „бус плус“ маркица у висини цене месечне претплатне карте, без обзира да ли су запослени били присутни на раду.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да исплате накнада за превоз на посао и са посла врши на основу валидне рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу. Такође, да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате накнада за превоз, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду.

Евидентирани трошкови зарада и накнада зарада у укупном износу од 119.785 хиљада динара су у маси у оквиру предвиђених трошкова Годишњим програмом пословања, који су II ребалансом утврђени у износу од 131.407 хиљада динара.

6.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 52. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. године	2014. године
Трошкови транспортних услуга	1.142	2.371
Трошкови услуга одржавања	3.122	9.301
Трошкови закупнина	857	341
Трошкови осталих услуга	3.767	3.652
Укупно:	8.888	15.665

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове ПТТ услуга- фиксни телефони у износу од 475 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга- мобилни телефони у износу од 488 хиљада динара, трошкове поштанских марки у износу од 167 хиљада динара и трпшкове претплате за кабловску у износу од 12 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања односе се на трошкове одржавања основних средстава као што су хидраулична платформа, лака комунална механизација, фотокопир апарат, рачунарска опрема, возни парк, клима уређаји. Највећи део трошкова одржавања односи се на услуге пошљунчавања плаже око Савског језера у вредности од 1.375 хиљада динара извршене од добављача Омега доо, Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и закљученом Уговору број 310/16 од 24. марта 2015. године.

Трошкови закупнина односе се на закуп опреме од правних лица и предузетника и то: закуп мобилних тоалета у вредности од 362 хиљаде динара, закуп опреме у вредности од 245 хиљада динара и закуп понтона у вредности од 250 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 3.767 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове воде и канализације извршене од ЈКП Водовод и канализација, Београд у вредности од 2.953 хиљаде динара.

Трошкови производних услуга су у оквиру планираних трошкова Годишњим програмом пословања.

6.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за период 01.01- 31.12.2015. године исказани су у износу од 42.313 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 135 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 8.108 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 34.070 хиљада динара (Напомене 6.1.1 и 6.1.2).

6.2.10. Нематеријални трошкови

Табела број 53. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. године	2014. године
Трошкови непроизводних услуга	9.293	12.277
Трошкови репрезентације	628	804
Трошкови премија осигурања	393	563
Трошкови платног промета	274	247
Трошкови чланарина	192	159
Трошкови пореза	6.091	5.602
Остали нематеријални трошкови	8.661	2.493
Укупно:	25.532	22.145

6.2.10.1 Трошкови непроизводних услуга

Табела број 54. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Трошкови консултантских услуга	245
Трошкови здравствених услуга	9
Трошкови за услуге осталих друштвених делатности – Сокој организација музичких аутора Србије	142
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених (курсеви, семинари, тренинзи, симпозијуми, саветовања, радионице...)	693
Антивирус лиценца - рачунари	229
Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава – књиговодствени програм	649
Остале непроизводне услуге	7.326
Укупно:	9.293

Предузеће је у оквиру трошкова за услуге на текућем одржавању основних средстава – књиговодствени програм, највећим делом евидентирало лиценце програмског решења, односно право коришћења софтверских модула из едиције „Мали пословни програми“ у износу од 293 хиљаде динара.

Предузеће је закључило Уговор о уступању лиценце програмског решења компаније D4S и праву коришћења софтверских модула из едиције „Мали пословни програми“, број 65/15 од 27. априла 2015. године са друштвом D4S доо, Смедерево, чији је предмет уступање не ексклузивне и непреносиве лиценце за коришћење софтверског производа (програмско решење чији је носилац ауторских права D4S и модули из едиције „Мали пословни програми“, чији је носилац права Привредни саветник Информационе технологије) у периоду од 27. априла 2015. године до 1. маја 2016.

године. Наведеним уговором је дефинисано да се софтверски производ лиценцира по принципу периодичног изнајмљивања и да накнада за уступање лиценци прве године која је предмет уговора износи 280 хиљада динара без ПДВ-а, а по истеку периода лиценцирања Предузеће (као Корисник) може продужити лиценцу или одустати од коришћења.

Предузеће је у току 2015. године на основу испостављеног рачуна од стране друштва D4S доо, Смедерево евидентирало трошкове лиценце за коришћење софтверског производа у износу од 293 хиљаде динара који је за 12 хиљада динара већи од вредности која је дефинисана уговором. Такође, Предузеће је евидентирало потраживање од бившег запосленог (Напомена 6.1.7) у износу од 684 хиљаде динара за испостављене и плаћене рачуне од стране друштва D4S доо, Смедерево у којима се наводи цена за одлазак на терен и радни налози за интервенције који су прилог испостављеним рачунима. Радни налози нису потписани од стране Предузећа (као Корисника), нити је за наведене рачуне одобрено плаћање од стране директора. У поступку ревизије нисмо добили документ којим су дефинисане услуге и цене које су предмет испостављених рачуна у износу од 684 хиљаде динара од стране друштва D4S доо, Смедерево (Напомена 6.1.7.).

Остале непроизводне услуге евидентиране у износу од 7.326 хиљада динара и, највећим делом се односе на трошкове физичко техничког обезбеђења на Ади Циганлији у износу од 6.326 хиљада динара и то износ од 1.406 хиљада динара по основу Уговора о физичко-техничкој заштити и обезбеђењу ДП „Ада Циганлија“ број 732/1 од 13. октобра 2000. године и анекса наведеног Уговора број 1054/1 од 20. априла 2012. године и 02-06/14 од 06. фебруара 2014. године закљученим са друштвом Soko Group доо, Београд и износ од 4.916 хиљада динара и закљученог Уговора о јавној набавци број 412/4 од 27. фебруара 2015. године са друштвом Dobergrad доо, Београд у износу од 4.916 хиљада динара, чији је предмет пружање услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у износу од 6.112 хиљаде динара без ПДВ-а и важи до реализације укупне уговорене вредности, а најдуже до једне године од дана закључења.

Предузеће је у 2015. години извршило набавку услуга физичко техничког обезбеђења у периоду од 1. јануара 2015. до 4. марта 2015. године од добављача Soko Group доо, Београд, у укупном износу од 1.406 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка наведених услуга је вршена на основу Уговора о физичко-техничкој заштити и обезбеђењу ДП „Ада Циганлија“ број 732/1 од 13. октобра 2000. године и анекса наведеног Уговора број 1054/1 од 20. априла 2012. године и 02-06/14 од 06. фебруара 2014. године, који нису закључени у поступку јавне набавке (Напомена број 7).

Налаз

Предузеће је у оквиру трошкова непроизводних услуга евидентирало трошкове у износу од 36 хиљада динара који се односе на 2016.годину (електронска верзија часописа, приручника и прописа за 2016. годину-ИРС финансије и порези FIP 2016) и трошкове лиценце за коришћење софтверског производа који се односе на 2016. годину у износу од 122 хиљаде динара, уместо на рачуну активна временска разграничења, чиме су трошкови непроизводних услуга прецењени, а активна временска разграничења потцењена у износу од 158 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало активна временска разграничења у износу од 158 хиљада динара у корист прихода по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Налаз

Предузеће је на рачуну трошкова непроизводних услуга исказало износ од 349 хиљада динара који се односи на одржавање лиценци антивирус софтвера Sophos Endpoint Protection Advanced за период од три године. Пошто се ови трошкови односе на дужи временски период, потребно их је у складу са параграфом 18.4 одељак 18 Нематеријална имовина осим goodwill-а МСФИ за МСП исказати у оквиру нематеријалних улагања и отписивати у наредном периоду са процењеним корисним веком трајања од три године. Предузеће је на овај начин преценило трошкове непроизводних услуга и потценило вредност нематеријалних улагања за износ од 349 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години износ од 349 хиљада динара исказало у оквиру нематеријалних улагања и исказало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у наведеном износу.

Налаз

С обзиром да је Предузеће плаћало трошкове за рекреацију запослених (коришћење теретане) из сопствених средстава, а исто није предвидело својим општим актом, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом, у смислу члана 13. став 1. и члана 14. Закона о порезу на доходак грађана⁵⁹ као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁰.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да у 2016. години изврши обрачун и уплату пореза на доходак грађана, као и доприноса за обавезно социјално осигурање.

6.2.10.2 Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 628 хиљада динара, а коришћење средстава за репрезентацију је дефинисано Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију број 3/9-НО од 27. септембра 2013. године.

Предузеће је супротно члану 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶¹ у оквиру трошкова репрезентације евидентирало трошкове материјала у износу од 85 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у оквиру трошкова репрезентације исказало трошкове репрезентације у износу од 140 хиљада динара по достављеним рачунима од стране запослених за угоститељске услуге, иако за наведене трошкове не постоји писана сагласност, односно одобрење директора, нису оверени од стране директора за плаћање, нити је на рачунима наведена намена како је дефинисано Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију број 3/9-НО од 27. септембра 2013. године.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002 – др.закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006-испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012, 93/2012, 114/2012 – Одлука УС, 8/2013, 47/2013, 48/2013-испр., 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014 – др.закон и 5/2015 усклађени дин.изн.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014 - др. закон и 5/2015 усклађени дин.изн.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Предузеће је за износ од 33 хиљаде динара на основу решења директора број 1340/73-3/2 од 15. септембра 2015. године задужило запосленог због прекорачења код коришћења средстава репрезентације, односно за коришћење без одобрења директора. Запослени је користио средстава репрезентације и у износу од 54 хиљада динара, при чему није презентована писмена сагласност директора у скалду са чланом 4. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију.

Према писаном објашњењу добијеном у поступку ревизије запослени су користили средства репрезентације на основу усменог одобрења директора. Пошто су код двоје запослених уочене злоупотребе коришћења одобрења средстава репрезентације наложено је да изврше повраћај ненаменски утошених средстава.

Трошкови репрезентације планирани су Програмом пословања у износу од 550 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у оквиру трошкова репрезентације исказало трошкове репрезентације у износу од 194 хиљаде динара по достављеним рачунима од стране запослених за угоститељске услуге, иако за наведене трошкове не постоји писана сагласност, односно одобрење директора, нису оверени од стране директора за плаћање, нити је на рачунима наведена намена како је дефинисано Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију, тако да се нисмо уверили да су исти настали у пословне сврхе. Такође, Предузеће је супротно члану 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру трошкова репрезентације евидентирало трошкове материјала у износу од 85 хиљада динара.

Ризик

Непоштовање донетих интерних аката од стране Предузећа (Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију) ствара могућност ненаменског трошења средстава Предузећа.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да средства за репрезентацију одобрава у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

6.2.10.3 Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 6.091 хиљаду динара, од чега се износ од 5.684 хиљаде динара односи на трошкове пореза на имовину по пореским пријавама о утврђеном порезу на имовину за 2015. годину.

Налаз

Према пореској пријави о утврђеном порезу на имовину за 2015. год. - образац ППИ-1 укупан износ пореза је утврђен у износу од 5.633 хиљаде динара, па је разлика од 51 хиљаду динара више исказана на трошковима пореза. У поступку ревизије није дата на увид спецификација некретнина на које је Предузеће утврдило и платило порез на имовину и самим тим нисмо се могли уверити у основ насталог трошка.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да, евидентирање трошкова пореза на имовину врши на основу рачуноводствене исправе која представља спецификацију некретнина на које је Предузеће има обавезу обрачуна и плаћања пореза на имовину.

6.2.10.4 Остали нематеријални трошкови односе се на:

Табела број 55. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. године
Трошкове огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	1.333
Таксе за регистрацију возила	155
Таксе – Судске и остале таксе	733
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	68
Остали нематеријални трошкови	433
Остали нематеријални трошкови – Напомена (6.2.7)	5.939
Укупно:	8.661

Предузеће је извршило набавку услуга оглашавања у периоду од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2015. године од добављача Политика новине и магазин доо, Београд у износу од 1.235 хиљаде динара без ПДВ-а. Планом набавки за 2015. годину бр. 3/45.2 НО од 30. јануара 2015. године. Предузеће је најпре набавку услуга огласа предвидело Планом јавних набавки од 30. јануара 2015. године, као набавку на које се закон не примењује, укупне вредности 390 хиљада динара, а другом изменом плана од 13. августа 2015. године предвидело набавку услуга оглашавања процењене вредности 600 хиљада динара у поступку јавне набавке мале вредности. Поступак јаване набавке услуга није спроведен већ је Предузеће у фебруару 2015. године за наведене услуге спровело поступак набавке наруџбеницом позивањем три лица да поднесу понуде и на основу спроведеног поступка издало наруџбеницу број Н2/2/2015 од 11. фебруара 2015. године најповољнијем понуђачу Политика новине и магазин доо, Београд у износу од 390 хиљада динара. Након реализације наведених средстава Предузеће је наставило уговорни однос са наведеним добављачем, тако да је у 2015. години за набавку ове услуге укупно реализовано 1.235 хиљада динара. Имајући у виду да вредност овако набављених услуга прелази износ од 400.000,00 динара, који сходно члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 7, 122. и 128. овог Закона, предузеће је било дужно да спроведе поступак јавне набавке (Напомена број 7).

6.2.11. Финансијски приходи

Табела број 56. Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од камата Overnight - Piraeus Bank ад, Београд	676
Приходи од камата по другим финансијским пласманима – по виђењу	4
Приходи од камата по ороченим средствима - Piraeus Bank ад, Београд (Напомена број 6.1.8)	1.693
Приходи од камата по купопродајним односима у земљи	16
Укупно	2.389

Предузеће је исказало финансијске приходе у износу од 676 хиљада динара који се односе на камату по закљученом Уговору о ороченом новчаном „Overnight“ депозиту са Piraeus Bank ад, Београд 5. августа 2015. године, којим су Банка и Предузеће (као депонент) уговорили да новчана средства на динарском рачуну Предузећа буду депонована преко ноћи на депозитном рачуну Предузећа (Overnight новчани депозит) и важи до 5 августа 2016. године. Каматна стопа представља Референтну стопу Народне банке Србије (Репо НБС) умањену за 3,00 процентних поена на годишњем нивоу.

6.2.12. Финансијски расходи

Табела број 57. Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2015. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима	1.014
Расходи камата према трећим лицима	792
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2
Укупно:	1.808

Финансијски расходи исказани у износу од 1.014 хиљада динара односе се на расходе по основу ослобађања плаћања обавеза за месец мај и јун 2015. године уговорним закупцима за привез чамаца- пловила у марини у Чукаричком рукавцу, који су благовремено и у целости измирили своје обавезе доспеле закључно са 15. маја 2015. године услед околности независних од воље уговорних страна, ниског водостаја и наноса у Чукаричком рукавцу по основу Одлуке Надзорног одбора број 3/57.3-НО од 23. јуна 2015. године и Одлуке Надзорног одбора број 3/27.7-НО од 27. маја 2014. године којом се уговорни закупци који немају претходна дуговања, а у року доспећа су измирили обавезе остварили попуст од 5% фактурисаног износа (Напомена број 6.1.6).

Финансијски расходи исказани су у износу од 792 хиљада динара највећим делом се односе на расходе камата за неблаговремено плаћене јавне приходе (Напомена 6.1.17).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 320 хиљада динара и у целини се односе на приходе од наплаћених отписаних потраживања.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 4.524 хиљаде динара и у целини се односе на обезвређење потраживања од купаца, односно исправку вредности потраживања (Напомена број 6.1.6.4).

6.2.15. Остали приходи

Табела број 58. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2015. година
Приходи од накнаде штете	276
Потраживања од запослених по основу више исплаћене зараде и по другом основу (Напомена број 6.1.7 и 6.2.7)	368
Остали приходи	467
Укупно:	1.111

Остали приходи по основу накнаде штете у износу од 276 хиљада динара односе се на накнаду штете Предузећу услед неизвршења обавезе плаћања закупа локације на приобаљу реке Саве за период од 2001. до 2014. године, а по основу вансудског поравнања број 3648/1 од 22. јула 2015. године и број 3653/1 који су закључени између Предузећа и закупца.

Остали приходи исказани у износу од 467 хиљада динара највећим делом се односе на средства која су уплаћена Предузећу у 2014. години по основу депозита за озбиљност понуде по објављеном јавном конкурс за обављање делатности продаје Frozen yogurt-а на три локације на Ади Циганлији и евидентирана у оквиру примљених аванса. Предузеће је оприходовало наведене обавезе у износу од 333 хиљада динара, јер изабрани најповољнији понуђач није потписао уговор у остављеном року, па сходно условима конкурса губи право на повраћај депозита.

6.2.16. Остали расходи

Табела број 59. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Казне за привредне преступе и прекршаје	210
Остали непоменути расходи-обуставе (неновчани топли оброк)	579
Издаци за заштиту човекове средине-по пројекту	445
Програми летњег распуста за ученике уз суфинансирање града	500
Расходи по основу директних отписа потраживања (Напомена број 6.1.6)	268
Укупно:	2.002

Трошкови осталих расхода исказани у износу од 500 хиљада динара односе се на „Програм летњег распуста за ученике основних и средњих школа“ који обухвата бесплатну обуку пливања, подршку рехабилитацији особа са инвалидитетом кроз рекреативне спортске активности, интегралну едукацију, обуку и усавршавање бициклизма, ролера и одбојке на песку, као и бесплатну обуку ватерпола. Програм је суфинансирао Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину, делом кроз остале расходе а делом кроз уговоре о повременим и привременим пословима (Напомена број 6.2.2).

6.2.17. Нето добитак

Табела број 60. Нето добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Добитак пре опорезивања	7.089
Порески расход периода	1.652
Одложени порески расходи периода	4.195
Нето добитак	1.242

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

6.4. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

6.5. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Правног сектора. За послове набавки и јавних набавки систематизовано је 6 радних места са укупно 9 извршилаца. Послове јавних набавки спроводе 4 запослена, од којих је двоје у току 2015. године (30. јуна 2015. године и 15. октобра 2015. године) стекло сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке донет је од стране Надзорног одбора Предузећа бр.3/21.3-НО од 14. априла 2014. године. Правилником се ближе уређује поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци у Предузећу, а нарочито: циљеви поступка јавне набавке, начин планирања (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одређивање одговарајуће врсте поступка, динамика покретања поступка, учесници у поступку јавних набавки, начин обезбеђивања конкуренције, овлашћења и одговорност у поступку јавних набавки, контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Програм пословања Предузећа за 2015. годину донет је 30. децембра 2014. године када је оснивач- Град Београд решењем бр. 023-1407/14-С дао сагласност на Програм пословања који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком број 3/43.1-НО од 19. децембра 2014. године.

Први ребаланс Програма пословања Надзорни одбор је усвојио 24. марта 2015. године одлуком 3/48.1-Р-НО/2, на коју је Град Београд дао сагласност решењем број 023-219/15-С од 02. априла 2015. године.

Други ребаланс Програма пословања Надзорни одбор је усвојио 01. јула 2015. године одлуком 3/58.1-НО, на коју је Град Београд дао сагласност решењем број 023-569/15-С од 16. јула 2015. године.

План набавки Предузећа за 2015. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 30. јануара 2015. године одлуком бр. 3/45.2 НО.

Прву измену Плана набавки Предузећа за 2015. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 6. маја 2015. године одлуком бр. 3/53.3 НО.

Другу измену Плана набавки Предузећа за 2015. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа 13. августа 2015. године одлуком бр. 3/60.2 НО.

Планом набавки за 2015. годину, Предузеће је планирало 75 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 111.625 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 44 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 65.690 хиљада динара, 24 поступка јавних набавки услуга, процењене вредности 20.492 хиљада динара и 7 поступака јавне набавке радова, процењене вредности 25.442 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачке 1), 2), 6) и 12) и члан 39. став 2.) износе 88.668 хиљада динара.

Према презентованим доказима, утврђивање процењене вредности појединачних јавних набавки вршено је на основу испитивања тржишта и провере цена, а имајући у виду, када је о добрима реч, потрошњу у претходном периоду.

У току 2015. године Предузеће је доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Од планираних 75 поступака јавних набавки Предузеће је у 2015. години покренуло 71 поступка јавне набавке, од којих је 55 набавки добара (четири поступка набавки су обликовани у укупно 15 партија), 11 набавки услуга и три набавке радова. Од укупно покренутих 71 поступака јавних набавки, 19 поступака је окончано обуставом, а 53 поступка су окончана закључењем уговора о јавној набавци.

Табела број 61. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обустављени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
75	71	19	53

У следећој табели дат је приказ свих поступака јавне набавке који су окончани закључењем уговора, са подацима о врсти поступка, предмету набавке, процењеној вредности и уговореној вредности по предмету набавке.

Табела број 62. Преглед свих поступака јавних набавки окончани закључењем уговора -у хиљадама динара-

Поступци окончан закључењем уговора	Врста поступка	Број поступака по врсти	Процењена вредност по врстама поступка	Предмет набавке	Процењена вредност по предмету набавке	Уговорена вредност по предмету набавке
53 Процењена вредност 94.495	Отворени поступак	17	54.095	Добра	37.670	36.800
				Услуге	300	295
				Радови	16.125	16.121
	Јавна набавка мале вредности	34	36.400	Добра	32.080	21.357
				Услуге	2.070	1.285
				Радови	2.250	1.146
	Преговарачки поступак без објављивња позива	2	4.000	добра	3.500	3.500
				услуге	500	445
	Укупна уговорена вредност за поступке спроведене у 2015.					

У јануару 2016. године закључен је један уговор на основу поступка јавне набавке мале вредности покренутог у децембру 2015. године, који се односи на набавку добра укупне вредности 1.195 хиљада динара.

Предузеће је у току 2015. године прибавило добра у поступцима централизоване јавне набавке, закључивањем уговора са понуђачима изабраним у поступку које је спровела Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавке Града Београда закључивањем оквирних споразума. У поступцима централизоване јавне набавке закључени су уговори укупне вредности 10.031 хиљада динара.

Отворени поступци јавних набавки

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

Табела број 63. Отворени поступци јавних набавки

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ОП 2/Д12/2015	Електрична енергија за потпуно снабдевање	Вуковић 1967 доо, Ветерник	07.04.2015.	18.500
2	ОП 6/Д01/2015	Резервни делови за возило BCS Matra 300 WD	Поступак обустављен		
3	ОП 8/Д01/2015	Резервни делови за RONDO Antonija Carrego и труп	Поступак обустављен		

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4	О.П. 9/Д01/2015	Резервни делови трактори и прикључне машине	Поступак обустављен		
5	О.П. 11/Д01/2015	Резервни делови за дробилицу за гране	Поступак обустављен		
6	ОП 12/Д01/1/2015	Резервни делови за Multikar возила	Поступак обустављен		
7	ОП 20/Д01/2015	Резервни делови за Рондо Antonijja Carrero и таруп	Радуловић доо, Пријепоље	18.06.2015.	1.149
8	ОП 22/Д01/2015	Партија 1 Резервни делови за тракторе	Поступак обустављен		
		Партија 2 Резервни делови за тракторске прикључке	Поступак обустављен		
		Партија 3 Резервни делови за култиватор и фрезу	Поступак обустављен		
		Партија 4 Резервни делови за таруп	Поступак обустављен		
9	ОП 23/У13/2015	Услуга израде пројекта за адаптацију пословне зграде дирекције	Бео потез доо, Београд	06.07.2014.	295
10	ОП 24/Д01/2015	Резервни делови за возило БЦС-МАТРА 300 и таруп	Радуловић доо, Пријепоље	03.07.2015.	857
11	ОП 28/Д01/2015	Партија 1: Резерви делови за моторне тримере	Ломбардини доо, Београд	03.07.2015	478
		Партија 2: Резерви делови за моторне дуваче и кресаче	Ломбардини доо, Београд	03.07.2015	218
		Партија 3: Резерви делови за моторне маказе и тестере	Ломбардини доо, Београд	03.07.2015	558
		Партија 4: Резерви делови за косачице	Ломбардини доо, Београд	03.07.2015	169
		Партија 5: Резерви делови за моторне пумпе за воду	Ломбардини доо, Београд	03.07.2015.	50
12	ОП 29/Д09/1/2015	Партија 1: Резервни делови за Multikar возила	Multipartner Sistem, Нови Београд	28.07.2015.	2.675
		Партија 2: Резервни делови за ротациону косачицу и	Обустављен поступак		

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		раонике			
13	ОП 31/Д12/2015	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање доо, Београд	31.08.2015.	11.500
14	ОП 39/Д01/2015	Партија1: Резервни делови за тракторе	Радуловић доо, Пријепоље	25.09.2015.	180
		Партија2: Резервни делови за тракторске прикључке	Радуловић доо, Пријепоље	25.09.2015.	339
		Партија3: Резервни делови за култиваторе и фрезу	Радуловић доо, Пријепоље	25.09.2015.	59
		Партија4: Резервни делови за таруп	Радуловић доо, Пријепоље	25.09.2015.	68
15	ОП 40/Д01/2015	Резервни делови за дробилицу за гране	Поступак обустављен		
16	ОП 41/Р21/2015	Радови на адаптацији пословног простора	Заједничка понуда: WD Concord West доо, Београд Interfast доо, Београд, Vanes inzenjering доо Београд, Artica international, доо, Београд	09.10.2015.	15.000
17	ОП 55/Р21/2015	Грађевински радови на изради бетонског платоа код централних трибина	Конзорцијум Бивент доо Београд, и Хидротехника – Хидроенергетика доо, Београд.	10.12.2015.	1.125
18	ОП 56/Д01/2015	Резервни делови за дробилицу за гране	Поступак обустављен		
Укупно:					54.095

Налази

Уговор са изабраним понуђачем Вуковић 1967 доо, Ветерник закључен у поступку јавне набавке ОП 2/Д12/2015- Електрична енергија за потпуно снабдевање, раскинут је 23. јуна 2015. године због неиспуњења обавеза понуђача, јер је изабраном понуђачу одузета лиценца за снабдевање крајњих купаца електричном енергијом решењем Агенције за енергетику од 20. марта 2015. године, које је постало коначно 28. маја 2015. године.

Предузеће је 26. јуна 2015. године доставило Управи за јавне набавке доказ о негативној референци сходно члану 83. став 1 Закона о јавним набавкама⁶².

- У поступку јавне набавке ОП 12/Д01/1/2015- Резервни делови за Multicar возила, Предузеће није одговорило на писани захтев заинтересованог лица за појашњење у вези са припремањем понуде од 30. марта 2015. године, којим су тражени каталошки бројеви потребних резервних делова-предмета набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 63. Закона о јавним набавкама⁶³;

- У поступку јавне набавке ОП 23/У13/2015- Услуга израде пројекта за адаптацију пословне зграде дирекције, процењене вредности 300 хиљада динара, захтевани су додатни услови у погледу финансијског капацитета и то остварен приход у претходне три године минимум пет милиона динара од извршених истих или сличних услуга, као и пословног капацитета – да је понуђач у претходне три године израдио најмање два пројекта реконструкције или изградње јавног објекта пословне намене минималне површине 2000 м². Тражени услови, с обзиром на процењену висину вредности јавне набавке од 300 хиљада динара и површину објекта који се адаптира (400 м²) нису у логичној вези са предметом набавке и као такви дискриминишу понуђаче. Одређивањем оваквих додатних услова, Предузеће је поступило супротно захтевима члана 76. став 6., а у вези са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама⁶⁴;

- У конкурсној документацији за поступак јавне набавке ОП 24/Д01/2015 "Резервни делови за возило BCS-Matra 300WD и таруп, постоји неусаглашеност у погледу услова које понуђач треба да испуни и то тако што је на страни 10/48 (поднаслов „Допунске напомене“) наведено да понуда понуђача који не докаже да испуњава наведене обавезне и додатне услове биће одбијена као неприхватљива, а у делу конкурсне документације - Услови за учешће у поступку јавне набавке, као и у Упутству како се доказује испуњеност услова, тражи се испуњене само обавезних услова прописаних чланом 75. Закона о јавним набавкама. Наручилац је поступио супротно одредби члана 61. Закона о јавним набавкама, јер наведена контрадикторност у конкурсној документацији може изазвати дилему код понуђача на који начин треба да припреме понуду како би она била прихватљива.

Такође, у техничкој спецификацији за добра: Резервни делови за BCS-Matra 300WD, под редним бројем 1. до 5. коришћени елементи ознака робног знака и посебног порекла нису праћени речима "или одговарајући", што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама⁶⁵;

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

- У поступку јавне набавке ОП 41/P21/2015- Радови на адаптацији пословног простора, процењене вредности 15.000 хиљада динара, службеник за јавне набавке није именован за члана Комисије за јавну набавку већ је именован за заменика председника комисије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама⁶⁶. Такође, Техничком спецификацијом није прописано обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе за инвалидитетом, чиме је поступљено супротно члану 71. став 2. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом, односно изменом конкурсне документације од 25. септембра 2015. године Предузеће је као доказ о испуњености кадровског капацитета тражило копије важећих лиценци 400 или 401, 410 или 41, 430, 450 или 451 или 452, 453 издате од стране Инжењерске коморе Србије и копије потврде о важењу исте за инжењере са траженом лиценцом.

Предузеће у конкурсној документацији није предвидело на који начини се доказује да је тражена лиценца важећа. Лиценца представља доказ о томе да је лице на кога лиценца гласи испуњава услове за обављање одређених послова, нема рок важења, али се може одузети због несавесног или нестручног обављања послова. Потврдом коју издаје Инжењерска комора Србије се потврђује да на дан издавања потврде одлуком суда части лиценца није одузета лицу на кога лиценца гласи, као и да је ималац лиценце измирио обавезу чланарине. Учесници заједничке понуде доставили су потврде Инжењерске коморе Србије за лиценцу 400 од 17. марта 2015. године, за лиценцу 410 од 25. новембра 2014. године, за лиценцу 450 од 10. фебруара 2015. године. Имајући у виду датуме издавања потврда, који више од шест месеци претходе датуму објављивања позива (28. август 2015. године), односно отварања понуда (30. септембар 2015. године), наведени докази не потврђују да су лиценце важеће у тренутку објављивања позива, односно отварања понуда. Како је реч о доказу којим се потврђује да лице може да обавља одређену делатност, односно радове, Предузеће је требало да примени аналогију са доказом о испуњености обавезног услова да понуђачу није изречена мера забране обављања делатности, за који је Предузеће, у конкурсној документацији тражило да доказ буде издат након објављивања позива или да старост доказа определи сходно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама, према коме доказ да понуђачу није изречена мера обављања делатности не може бити старији од два месеца пре отварања понуде. Предузеће није у конкурсној документацији одредило када мора бити издат доказ (старост доказа) о важењу лиценце у односу на датум објављивања позива, те стога није сачинило конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, чиме је поступило супротно одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама.⁶⁷

Конкурсном документацијом је тражено, као један од доказа којим се потврђује кадровски капацитет, да лекарска уверења за три возача Ц категорије не буду старија од годину дана од дана отварања понуде (30. септембар 2015. године), а изабрани понуђач, односно учесници заједничке понуде су за два возача доставили лекарска уверења од 5. јуна 2013. године и 6. јуна 2013. године, чиме нису достављени докази о испуњености траженог услова.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 15/2015

Изабрани понуђач, односно група понуђача, није доставила одговарајуће доказ којим се доказује додатни услов у погледу кадровског капацитета (лекарска уверења не старија од годину дана од дана отварања понуда) на основу којих би доказала да испуњава услове које је наручилац захтевао у погледу кадровског капацитета, па је понуду требало одбити као неприхватљиву, сходно члану 106. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке ОП55/P21/2015- Грађевински радови на изради бетонског платоа код централних трибина, учесници заједничке понуде су доставили Споразум о формирању конзорцијума IX -03 од 22. новембра 2015. године, који не садржи опис послова сваког од понуђача, што је супротно члану 81. став 4. тачка 6 Закона о јавним набавкама⁶⁸.

Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда према члану 36. став 1. тачка 2. и 3. Закона о јавним набавкама⁶⁹ који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 64. Преговарачки поступци без објављивања позива

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	ПП1/2015	Услуге учествовања ЈП "Ада Циганлија" за међ. признање "Плаба застава"	Амбасадори одрживог развоја и животне средине, Београд	27.02.2015.	445
2	ПП 32/Д12/2015	Електрична енергија за снабдевање	ЕПС Снабдевање доо, Београд.	03.07.2015.	3.500
Укупно:					3.945

Основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива у поступку ПП1/2015- Услуге учествовања ЈП "Ада Циганлија" за међународно признање „Плава застава“ представља изјава понуђача Амбасадори одрживог развоја и животне средине да је једини овлашћени орган за спровођење програма Фондација за едукацију из области животне средине, која је интелектуални власник програма Плава застава, на основу које је Управа за јавне набавке дала позитивно мишљење за спровођење поступка из чл. 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷⁰.

Основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива у поступку ПП 32/Д12/2015- набавке електричне енергије је разлог хитности проузрокован наступањем ванредних околности на страни снабдевача електричном енергијом изабраног у поступку јавне набавке ОП 2/Д12/2015 Вуковић 1967 доо, Ветерник, коме је одузета лиценца за снабдевање електричном енергијом и са којим је Предузеће дана 23. јуна 2015. године раскинуло Уговор о јавној набавци број 408/20 од 7. априла 2015. године. Поступак је спроведен сходно одребама члана 36. став 1. тачка 3) и став 6. Закона о јавним набавкама⁷¹.

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015

Поступци јавних набавки мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 65. Поступци јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 3/У12/2015	Идејно решење за објекат Језеро	Поступак обустављен		
2.	ЈНМВ 4/Д06/2015	Комунално возило за транспорт људства и опреме	West Truck, доо, Нови Сад	19.3.2015. године	1.338
3.	ЈНМВ 5/Р57/2015	Пошљунчавање плаже	Омега Бетон доо, Београд	24.03.2015. године	1.146
4.	ЈНМВ 7/У17/2015	Услуга изнајмљивања и одржавања хемијских тоалета	Поступак обустављен		
5.	ЈНМВ 10/Д03/2015	Радио везе и делови за радио везе	Apollo Telekom, Београд	13.5.2015. године	476
6.	ЈНМВ 13/У17/2015	Услуге изнајмљивања и одржавања хемијских тоалета	Поступак обустављен		
7.	ЈНМВ 14/Д01/12015	Фарбе, боје, лакови и друго	Roma Company доо, Београд	12.05.2015. године	342
8.	ЈНМВ 15/Д07/2015	Грађевински материјал	Изохемија доо, Београд	06.05.2015. године	679
9.	ЈНМВ 16/Д03/2015	Пловна косачица (метални чамац) за кошење подводног биља	Поступак обустављен		

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
10.	ЈНМВ 17/Д07/2015	Материјал за водоводне и канализационе инсталације	Aqua Still Group доо, Београд	26.05.2015. године	632
11.	ЈНМВ 18/ДО8 /2015	Уља, мазива, расхладне течности	Dragon Fly доо, Београд	25.05.2015. године	314
12.	ЈНМВ 19/Д07/2015	Браварски материјал	Valfast доо Земун	25.05.2015. године	328
13	ЈНМВ: 21/ДО1/2015	Електроматеријал	ТРИ О доо Аранђеловац	12.06.2015. године	477
14.	ЈНМВ 25/У17/2015	Изнајмљивање и одржавање хемијских тоалета	заједничка понуда: СЗР за ком. делатности В&ЕР Београд и Брза вода доо, Београд	09.06.2015. године	472
15.	ЈНМВ 26/У06/2015	Осигурање возила	Дунав осигурање адо, Београд	09.06.2015. године	112
16.	ЈНМВ 27/Д03/2015	Пловна косачица	Со воде, доо, Сомбор	11.06.2015. године	1.380
17.	ЈНМВ 29/Д09/2015	Радна униформа за службена лица и послове купалишта	Бетеко доо, Београд	26.06.2015. године	2.177
18.	ЈНМВ 33/Д01/2015	Картице за паркирање (магнетне и РФ)	Global Vision Consulting доо, Београд	27.07.2015. године	1.904
19.	ЈНМВ 34/У01/2015	Услуге поправке и одржавања хидрауличне пумпе	ПД Данко доо, Трстеник	27.07.2015. године	363
20.	ЈНМВ 35/Д05/2015	Упс-еви	Mds Informatički Inženjering доо Београд	20.08.2015. године	773
21.	ЈНМВ 36/У06/2015	Услуга осигурања лица-запослених	Wiener stadtische osiguranje адо, Београд	18.08.2015. године	22

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
22.	ЈНМВ 37/У06/12015	Осигурање пловних објеката	Wiener stadtische osiguranje адо, Београд	13.08.2015. године	31
23.	ЈНМВ 38/У06/12015	Премија осигурања имовине и средстава	Дунав осигурање адо, Београд	17.08.2015. године	80
24.	ЈНМВ 42/Д06/12015	Мотоцикли	Поступак обустављен		
25.	ЈНМВ 43/Д07/12015	Грађевински материјал-	ТП Бојан доо, Београд	17.09.2015. године	283
26.	ЈНМВ 46/Д01/12015	Електроматеријал	Маk trade group доо Београд	08.10.2015. године	156
27.	ЈНМВ 47/Д06/2015	Гуме	Gumimpex доо, Београд	27.10.2015. године	236
28.	ЈНМВ 48/Д06/12015	Мотоцикли	УПП доо, Београд	21.09.2015. године	4.019
29.	ЈНМВ 49/Д01/2015	Предња даска за снег	Поступак обустављен		
30.	ЈНМВ 50/Д05/12015	Једноосовинска тракторска приколица	Агрорид доо, Београд	22.10.2015. године	313
31.	ЈНМВ 51/Д05/2015	Рачунари и рачунарска опрема	заједничка понуда ALTI доо Чачак и Prointer IT and Servis доо, Београд	09.10.2015. године	495
32.	ЈНМВ: 52/У13/2015	Стручни надзор над извођењем грађевинских радова адаптације пословне зграде дирекције предузећа	Бео потез, доо Београд	22.10.2015. године	205
33.	ЈНМВ: 53/У13/2015	Предња даска за снег	Радуловић доо, Пријепоље	17.11.2015. године	175
34.	ЈНМВ: 54/Д10/2015	Набавка 700 металних уложака за	ВПД метал доо, Београд	17.11.2015. године	545

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Ћубријере			
35	ЈНМВ: 57/Д01/2015	Флајери са штампом	Штампарија Станишић, Пр. Ж.С, Бачка Паланка	15.12.2015. године	79
36	ЈНМВ:58/Д04/2015	Канцеларијски намештај	Еуросалон фабрика доо, Београд	11.12.2015. године	2.766
37	ЈНМВ:59/Д01/2015	Тонери	I & D СОМ доо, Београд	21.12.2015. године	132
38	ЈНМВ.60/Д10/2015	Кућица - контејнер за улазну рампу "Макиш" са испоруком и постављањем	НС Радијатори доо, Ниш	04.01.2015. године	670
39	ЈНМВ: 61/Д10/2015	Надоградња видео опреме	Тисаб доо Н.Београд	18.01.2016. године	1.975
Укупно:					37.760

У поступку ревизије утврђено је да су у 2015. години, извршене набавке услуга у укупној вредности 2.641 хиљада динара (Напомена 6.2.10), без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 122 . и 128. Закона о јавним набавкама и односе се на:

Табела број 66. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

-хиљаде динара

Предмет набавке	Ознака из општег речника набавке	добављач	Износ (без ПДВ-а)
Услуге физичко техничког обезбеђења	79710000	Soko Group доо, Београд	1.406
Услуге оглашавања	79341000	Политика новине и магазин доо, Београд	1.235
Укупно:			2.641

Ризици:

-Спровођење јавних набавки уз коришћење додатних услова који нису у логичкој вези са поступком јавне набавке може довести до обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке са неоправданим расходима по основу трошкова поступка.

- Коришћењем у техничкој спецификацији елемената робног знака, порекла или произвођача који нису праћени речима „или одговарајући“ јавља се ризик смањења конкуренције у поступку и ризик од казнене одговорности.

- Неусаглашеност конкурсне документацији и позива за подношење понуда, односно неусаглашеност различитих делова конкурсне документације може довести до обустављања поступка и неоправданих расхода по основу трошкова поступка.
- Прихватање неодговарајућих понуда ствара ризик од подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке са неоправданим расходима по основу трошкова поступка.
- Непоштовање рокова у поступку јавне набавке повећава ризик поништења уговора и казнене одговорности.
- Набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из три судска спора покренутих против Предузећа за накнаду штете према подацима Правног сектора Предузећа на дан 31.12.2015. године износи 13.062 хиљаде динара, а односи се на тужбе покренуте од физичких лица за накнаду штете. Од наведеног износа у 2016. години исплаћено је по једном судском спору 150 хиљада динара, али и даље траје судски поступак за накнаду судских трошкова. По сва три поступка чека се одлука Апелационог суда.

Финансијски извештаји за 2015. годину не садрже корекције по основу потенцијалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати. Према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа, а према списима предмета, односно доказном поступку који и даље није окончан, постоји вероватноћа одлива финансијских ресурса у износу од 6.000 хиљада динара.

Налаз

Према процени Правне службе Предузећа, изванредан је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 6.000 хиљада динара. Предузеће није признало резервисања као обавезу у пословним књигама по основу процене губитка судских спорова што није у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са МСФИ за МСП параграфима 21.4 и 21.5 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству⁷². Описана неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности резервисања за трошкове судских спорова и потцењене вредности трошкова резервисања у износу од 6.000 хиљада динара.

Препорука број 35:

Препоручује се Предузећу да призна резервисања за судске спорове као обавезу у пословним књигама у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

⁷² „Службени гласник РС“, број 62/2013

На дан 31.12.2015. године Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 8.664 хиљада динара. Највеће судске спорове у износу од 3.634 хиљада динара Предузеће води против Осим ако доо, Београд у износу од 1.864 хиљаде динара који је Предузеће покренуло подношењем Предлога за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Београду, дана 14.05.2014. године у коме је наведено да Предузеће потражује средства на основу закупа за обављање угоститељске делатности на Ади Циганлији и против Clear point доо, Београд закуп локација где је Привредни суд донео пресуду број Бр.1П 2746/2014 од 29.01.2015. године којом се тужени обавезује да плати главни дуг у износу од 1.770 хиљада динара са законском затезном каматом и трошковима парничног поступка. Тужени је уложио жалбу којом делимично побија наведену пресуду из разлога погрешно утврђеног чињеничног стања, на које је затим погрешно примењено материјално право. Предузеће је 20.03.2015. године поднело Привредном суду у Београду одговор на жалбу.

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

1) Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта Предузећа број 3-357/16-С од 8. јуна 2016. године ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима⁷³.

Надзорни одбор Предузећа, је, дана 14. јуна 2016. године, донео Статут ЈП „Ада Циганлија“ под бројем 2142/3, на који је сагласност дала Скупштина града Београда Решењем о давању сагласности на статут Предузећа под бројем 110-412/16-С од 22. јуна 2016. године.

2) Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о формирању Комисија за ванредни годишњи попис имовине и обавеза Предузећа број 3/86.2-НО од 1. јула 2016. године.

3) У циљу спровођења одредби Закона о јавној својини⁷⁴ Градоначелник града Београда Решењем број 020-3459/16-Г од 18. маја 2016. године формирао је радну групу са задатком да прецизира критеријуме и методологију рада за анализу и утврђивање непокретности које су у јавној својини града Београда, а могу бити унете у капитал јавних предузећа чији је оснивач град Београд, са задатком да размотри захтеве јавних предузећа за улагање непокретности у капитал тих предузећа. Предузеће је ребалансом 1 програма пословања за 2016. годину определило средства у износу од 2.000 хиљаде динара за потребе набавке услуге „Процене вредности капитала и имовине“ ради извршења ове одлуке Градоначелника града Београда.

4) Предузеће је у 2016. години закључило Анекс број 1825/1 од 23. маја 2016. године Уговора о закупу број 1829/1 од 27. маја 2015. године којим се врши пренос права и обавеза из уговорног односа и то тако што се мења купац за предмет закупа (уступање локације на левој обали Савског језера ради постављања привременог монтажно-демонтажног пулта ради обављања делатности продаје брзе хране и точеног пива) за који је спроведен поступак јавног оглашавања ради прикупљања писмених понуда, а Анексом број 2 број 2279/1 од 23. јуна 2016. године Уговора о закупу број 1829/1 од 27. маја 2015. године поново се мења купац преносом права и обавеза из уговореног односа. На описан начин извршена је промена уговорне стране

⁷³„Службени гласник РС“ број 15/2016

⁷⁴„Службени гласник Републике Србије“ бр. 72/11, 88/13, 105/14

– закупца, односно локација је дата у закуп ван поступка прикупљања писмених понуда, а да за то нису били испуњени услови прописани чланом 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, нити је реч о изузетку који предвиђа члан 5. Одлуке о одређивању критеријума за доделу локација и пословног простора на Ади Циганлији.

5) Скупштина града Београда је донела Одлуку о изради плана детаљне регулације „Ада Циганлија“ број 350-4/08-С од 29. фебруара 2008. године. Према информацијама доступним у поступку ревизије, план детаљне регулације „Ада Циганлија“ је усвојен одлуком Скупштине града Београда дана 22. јуна 2016. године и објављен у Службеном листу града Београда 23. јуна 2016. године.

6) Управа градске општине Чукарица - Одељење за грађевинску инспекцију и извршења је на основу члана 7. став 6. Закона о озакоњењу објеката⁷⁵ дана 04.07.2016. године донела Решења да Предузеће поруши следеће објекте изграђене без грађевинске дозволе: бицикл центар изграђен на катастарској парцели 13861/1 и 13861/4 КО Чукарица, центар водених спортова изграђен на катастарској парцели 13861/2 КО Чукарица, ресторан „Плажа“ на левој обали изграђен на катастарској парцели 13860/2 и 13859/2 КО Чукарица, дрвени приземни објекат изграђен на катастарској парцели 11601/20 КО Чукарица, кућицу за хитну помоћ изграђену на катастарској парцели 11619/1 КО Чукарица и тоалете изграђене на катастарској парцели 11601/5 КО Чукарица. Према члану 7. Закона о озакоњењу објеката ово решење се неће извршавати до правноснажног окончања поступка озакоњења.

7) Предузеће је добило позив 11. јула 2016. године од Привредног суда у Београду за рочиште за главну расправу у спору мале вредности-износ од 618 хиљада динара, у правној ствари тужиоца „Попов 1974“ доо, Београд против Предузећа, са предметом спора-утврђење дуга по уговору о закупу од 5. јуна 2013. године. Рочиште је заказано за 25. октобра 2016. године.

8) У 2016. години Предузеће закључило нови Споразум о накнади штете причињене послодавцу број 5441/8 од 22. јануара 2016. године пошто је бивши запослени (Штетник) извршио повраћај рачунара набавне вредности у износу од 388 хиљада динара, као и монитора набавне вредности у износу од 42 хиљаде динара о чему је сачињен Записник о извршеној примопредаји рачунара и монитора број 5441/7 од 22.01.2016. године, па се дуг смањује за 430 хиљада динара и износи 2.173 хиљаде динара. Штетник је закључно са 4. јулом 2016. године извршио уплату средстава по Споразуму о накнади штете у износу од 702 хиљаде динара, након чега се дуг смањио на 1.471 хиљаду динара.

9) Предузеће је у 22. априла 2016. године, након спроведеног поступка јавног оглашавања ради прикупљања писмених понуда, закључило Уговор о закупу број 1336/1 са Николом Мијаиловићем из Београда, а потом је 12. маја 2016. године закључило Анекс наведеног уговора којим је извршена промена уговорне стране-закупца, тако да је нови закупца правно лице NM5 Sport Invest Ggroup доо, Београд, чији је оснивач физичко лице изабарано у поступку јавног оглашавања.

⁷⁵“Службени гласник РС”, број 96/15

Предмет Уговор о закупу је локације површине не веће од 4000 м² на катастарској парцели 11616/1 КО Чукарица (дата на управљање Предузећу), ради обављања делатности организовања спортског, рекреативног и пратећег угоститељског садржаја- водени тобоган са пратећим садржајем на десној обали Савског језера у периоду од 01. маја 2016. до 30. априла 2026. године. Наведеним уговором је предвиђено да ће Предузеће по захтеву закупца, у поступку прибављања прописаних одобрења надлежних органа за извођење предмених радова од стране закупца, издати неопходне сагласности које су у складу са позитивним прописима и пословном политиком Предузећа.

Предузеће је након закључења Уговора о закупу дана 10. јуна 2016. године прибавило од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Града Београда, Информацију о локацији за катастарске парцеле бр. 11601/10 и 11616/1, којом су дате смернице да је најпре, у претходном поступку потребно приступити изради урбанистичког пројекта и након потврде истог поднети захтев за издавање локацијских услова.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа 3/90.1-НО од 20. августа 2016. године усвојена је информација о стању и степену извршавања уговорних обавеза закупца NM5 Sport Invest Group доо, Београд којом је констатовано да купац није измирио износ закупа од 2.412 хиљада динара, 206 хиљада динара на име депозита, није доставио средство обезбеђења, као и да није прибавио потребну документацију и прописане дозволе и одобрење надлежних органа. Наведеном Одлуком задужен је директор да предузме законом и уговором прописане мере према закупцима који нису испунили уговором преузете обавезе.

У поступку ревизије добијено је обавештење да су радови на изградњи спортско рекреативног садржаја (монтажно –демонтажни водени тобоган и базени) обустављени Решењем Секретаријата за инспекцијске послове Града Београда.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АДА ЦИГАНЛИЈА“, БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ III.....	2
1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	13

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 2014..	Почетно стање 1.1.2014.
2	5	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0	429.248	437.107	477.978
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	7.1.	2.942	2.017	2.679
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		263	271	315
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		2.679	1.746	2.364
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	0	426.037	434.821	470.539
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		197.119	190.234	184.225
3. Постројења и опрема		224.374	243.524	261.616
4. Инвестиционе некретнине				23.635
5. Остале некретнине, постројења и опрема		710	436	436
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		1.127	627	627
7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми		2.707		
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0	0	0	4.491
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				4.491
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0	269	269	269
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима		269	269	269
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину

8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0	0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		3.374	7.569	6.758
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0	135.217	94.476	62.389
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0	17.819	5.054	3.994
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		17.354	4.526	3.535
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				37
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		465	528	422
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0	55.212	45.439	39.498
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				236
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица		271	542	544
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		54.941	44.897	38.718
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		3.629	1.171	390
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0	50.000	28.693	0
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		50.000	28.693	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		1.973	6.414	9.243
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			127	2.108
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		6.584	7.578	7.156
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0	567.839	539.152	547.125

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		11.343	13.880	13.810
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0	500.336	506.955	202.908
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	0	125.907	125.907	129.363
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		23.757	23.757	27.213
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија		100.869	100.869	100.869
8. Остали основни капитал		1.281	1.281	1.281
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		16.759	1.259	1.259
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0	357.670	379.789	76.285
1. Нераспоређени добитак ранијих година		356.428	369.216	76.285
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.242	10.573	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0	0	0	3.999
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				3.999
Ђ. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0	0	0	1.546
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0	0	0	1.546
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				1.546
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0	0	0	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину

3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0	67.503	32.197	342.670
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0	0	0	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		29.046	8.089	10.162
ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0	21.809	1.657	23.378
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		486	332	4.588
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		21.323	1.325	18.790
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.921	9.672	8.855
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		5.352	3.529	246
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		108	997	282
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		7.267	8.253	299.747
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0	0	0	0	0
Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0	0	567.839	539.152	547.124
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		11.343	13.880	13.810

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
-у хиљадама динара-			
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		245.463	223.818
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)		225.764	214.360
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		1.571	22.183
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			1.253
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		224.193	190.924
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		1.851	765
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		17.848	8.693
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		233.860	203.731
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		35	

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину

III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		16.455	10.064
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		20.922	15.291
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		119.785	92.357
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		8.888	15.665
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		42.313	48.209
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		25.532	22.145
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		11.603	20.087
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)		2.389	3.865
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		2.389	3.865
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)		1.808	559
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		1.014	360
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		1.014	360
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		792	199
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2	
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)		581	3.306
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		0	0

З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		320	3.334
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		4.524	2.591
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		1.111	3.636
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		2.002	16.470
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		7.089	11.302
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)		0	0
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		7.089	11.302
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.652	1.540
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		4.195	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			811
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)		1.242	10.573
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)		0	0
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	1.242	10.573
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	0	0
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0	0	0

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину

II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018)-(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0	0	0
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0	0	0
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0	0	0
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	1.242	10.573
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0	0	0
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0	1.242	10.573
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

Позиција	-у хиљадама динара-	
	Текућа година	Претходна година
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	I.	
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	296.783	261.307
1. Продаја и примљени аванси	278.696	258.200
2. Примљене камате из пословних активности	2.389	1.972
3. Остали приливи из редовног пословања	15.698	1.135
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	254.388	237.310
1. Исплате добављачима и дати аванси	55.877	110.226
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	121.028	92.357
3. Плаћене камате	792	199
4. Порез на добитак	4.131	214
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	72.560	34.314
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	42.395	23.997
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	I.	
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	2.389	1.893
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања	2.389	1.893
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	49.225	28.693
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	27.918	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	21.307	28.693
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	0	0
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	46.836	26.800
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	299.172	263.200

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ада Циганлија“, Београд за 2015. годину

Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	303.613	266.003
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)	4.441	2.803
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.414	9.217
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	1.973	6.414

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалор. резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.						
а) дуговни салдо рачуна						373.214
б) потражни салдо рачуна				373.214		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговних страна рачуна						125.907
б) исправке на потражној страни рачуна	125.907					
Кориговано почетно стање на дан 01.01.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						499.121
б) кориговани потражни салдо рачуна	125.907			373.214		
Промене у _____ претходној години						
а) промет на дуговој страни рачуна				3.998		7.834
б) промет на потражној страни рачуна		1.259		10.573		
Стање на крају претходне године 31.12.						
а) дуговни салдо рачуна						381.048
б) потражни салдо рачуна		1.259		379.789		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговних страна рачуна		1.259				0
б) исправке на потражној страни рачуна		1.259				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						506.955
б) кориговани потражни салдо рачуна	125.907	1.259		379.789		
Промене у _____ текућој години						
а) промет на дуговој страни рачуна				23.361		6.619
б) промет на потражној страни рачуна		15.500		1.242		
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
а) дуговни салдо рачуна						500.336
б) потражни салдо рачуна	125.907	16.759		357.670		