



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1031/2016-06/7  
Београд, 12. децембар 2016. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

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

<b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног предузећа "Хиподром Београд" .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања јавног предузећа "Хиподром Београд" .....</b>	<b>8</b>

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

#### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИПОДРОМ БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

#### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИПОДРОМ БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ХИПОДРОМ БЕОГРАД" БЕОГРАД

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног предузећа "Хиподром Београд"

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа "Хиподром Београд" 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; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије<sup>1</sup>, Закон о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословник Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1031/2016-06 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 ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

#### *Одговорност ревизора*

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износама 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. 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 ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима***

1) Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Београд, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88-ИС од 06.06.1988. године, чији је следбеник Јавно предузеће "Хиподром Београд" Београд, дато је на привремено коришћење без наканде (30 година) непокретност–земљиште површине 241.172,5 m<sup>2</sup>, са објектима који се на њој налазе, на којима је град Београд носилац права коришћења и располагања. Право привременог коришћења на непокретностима Предузеће је у пословним књигама евидентирало на рачуну Остала земљишта у износу од 70.175 хиљада динара и рачуну Грађевински објекти у износу од 1.397 хиљада динара, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања (право коришћења са ограниченим веком трајања). Стање потиче из ранијег периода, када је Предузећу дата имовина на коришћење и приликом промене статуса друштвеног предузећа у јавно предузеће. Предузеће је поступило супротно МСФИ-МСП – параграф 2.15, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и параграф 2.27 – 2.32 истог Одељка, у којим су наведени критеријуми за признавање имовине и члану 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности некретнина у износу од 71.572 хиљада динара, прецењене вредности ревалоризационих резерви за износ од 40.116 хиљада динара, док је акумулирани губитак потцењен за износ од 31.456 хиљада динара.

2) Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 30.251 хиљаду динара, за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате, такође је покушана и наплата судским путем за одређени број купаца. Предузеће није вршило процену наплативности и обезвређење за наведена потраживања тј. код којих је прошао рок доспећа и код којих постоји неизвесност наплате што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењених потраживања по основу продаје и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана. На тај начин Предузеће је поступило супротно МСФИ-МСП – параграфима од 11.21 до 11.24, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству <sup>4</sup>.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

3) Предузеће је на рачуну Остале непоменуте обавезе из пословања исказало обавезе у износу од 48.500 хиљада динара, које се односе на обавезе према повериоцима по признатим потраживањима у стечају из 2007. године, иако је Трговински суд у Београду дана 09.07.2007. године закључио стечајни поступак над ДП Хиподром Београд у стечају. Предузеће је било у обавези да наведене обавезе оприходује у ранијим извештајним периодима, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењене Остале непоменуте обавезе из пословања и потцењен нераспоређени добитак из ранијих година од смањења обавеза јер су повериоци дали писмене изјаве да неће тражити испуњење обавезе. На тај начин Предузеће је поступило у супротности са МСФИ за МСП - параграфима 11.36, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

4) Према процени Правне службе Предузећа, извештај је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 2.381 хиљаду динара. Предузеће није признало резервисања као обавезу у пословним књигама по основу процене губитка судских спорова што није у складу са чланом 33. 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 2.381 хиљаду динара.

#### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног предузећа "Хиподром Београд" Београд, на дан 31.12.2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће има отежане услове пословања из следећих разлога:

- Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88 од 06.06.1988. године, чији је следбеник Јавно предузеће "Хиподром Београд" Београд, дато је земљиште-Простор тркалишта, са припадајућим пратећим објектима намењеним пословању Предузећа, као и спортске стазе и терене на привремено коришћење, на време од 30 година, без накнаде (право коришћења са ограниченим веком трајања). Приликом доношења наведеног Решења, није сачињен списак објеката, тако да Предузеће нема докуменат, из којег би се појединачно

утврдило, који то објекти чине 16 (шеснаест) наведених грађевинских објеката који су дати Предузећу на привремено коришћење. С обзиром да период у којем важи право привременог коришћења земљишта истиче за три године, присутна је неизвесност како ће се Оснивач даље одредити по том питању,

- У сврху дефинисања простора и одређивања намене појединих делова тог простора Скупштина града Београда донела је план Детаљне регулације просторно културно-историјске целине Топчидер II фаза, целина 2 („Сл. лист града Београда“, бр. 53/14) од 23.06.2014. године. Иако део тог простора Тркалиште сада користи Предузеће, наведеним планом за тај простор није наведено да га користи ЈП „Хиподром Београд“ Београд, већ се наводи комплекс Хиподрома и Центар за коњички спорт и трке-Хиподром. Међутим, Центар за коњички спорт и трке-Хиподром, као субјект, не постоји,

- На грађевинском земљишту просторно културно-историјске целине Топчидер, како је констатовано у наведеном плану, присутна је непланска изградња. Поред тога што је на том простору присутна нелегална градња, постоје физичка и правна лица која обављају исте или сличне делатности које обавља и Предузеће, остварују приходе по том основу, а не испуњавају обавезе за утрошену електричну енергију, воду, одржавање чистоће и друге трошкове.

- Увидом у лист непокретности 571 на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица, која заузима површину од 189.342 m<sup>2</sup>, или преко 80% укупне површине дате Решењем, град Београд је корисник грађевинског земљишта, а облик својине државна, јер није спроведена конверзија државне својине у својину града Београда.

- Између Предузећа и Коњичког клуба хиподрома „Београд“ вођен је вишедеценијски спор у два наврата за утврђивање власничких права, две тужбе и противтужба, али спор још увек није решен,

- Ресторан „Саша“ Паштровићева број 2 површине 400 m<sup>2</sup> изграђен је без одобрења за градњу, држалац је физичко лице, приватна својина. У листу непокретности 571 постоји забележка да је поднет захтев за провођење промене број 952-02-5-106/2015-промена носиоца права на објекту. Решење није коначно, јер Предузеће исто оспорава. Предузеће је покренуло иницијативу за уклањање – рушење наведеног објекта дописом бр. 865 од 05.12.2014. године. С обзиром да надлежни инспекцијски органи нису поступили по захтеву, Предузеће је поднело приговор у поступку легализације наведеног објекта Секретаријату за послове легализације објеката бр. 224 од 20.03.2015. године, захтев за брисање права држаоца објекта РГЗ број 137-2 од 25.02.2015. године, Градском правобранилаштву број 137 од 25.02.2015. године и општини Чукарица број 141-1 од 27.02.2015. године,

- Секретаријат за послове легализације објеката донео је решење о одбијању захтева физичког лица које се води као држалац Ресторана „Саша“ за накнадно издавање грађевинске и употребне дозволе бр. 351.21-58948/2010 од 06.04.2015. године. Наведено физичко лице је уложио жалбу на наведено решење заведено у Предузећу под бр. 421 од 05.06.2015. године. Градско веће града Београда донело је Решење о одбијању жалбе физичког лица бр. 351-554/15-ГВ-16.06.2015. године. Физичко лице је покренуло управни спор пред Управним судом, оспоравајући акт бр. 351-554/15-ГВ-16.06.2015. године. Предузеће је Управном суду упутило одговор на тужбу у управном спору бр. 666-3 од 14.10.2015. године.

2) Градско грађевинско земљиште и објекти изграђени на њему, које користи Предузеће, као и градско грађевинско земљиште на којем се налази Шталски круг проглашени су као заштићена просторна културно-историјска целина Топчидер на републичком и на градском нивоу. Законом о културним добрима дефинисано је да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, а да је Предузеће као сопственик дужно да сноси трошкове за извршавање обавеза и то чувања и одржавања културног добра и спроводи утврђене мере заштите и обезбеди доступност културног добра јавности, до висине прихода остварених од културног добра, што је основа за рачуноводствено обухватање наведених улагања, прихода и капитала. Предузеће је у обавези да примењује одредбе Закона о културним добрима.

3) Предузеће не измирује редовно своје обавезе, тако да повериоци покрећу судске поступке ради наплате потраживања. У 2015. години Предузеће је било у блокади 145 дана, и у том периоду није могло да врши плаћања преко рачуна отворених код пословних банака. Због наведеног, расходи камата и накнада трошкова парничног поступка у наредним обрачунским периодима могу бити значајни. Наведено указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ЈП „Хиподром Београд“ Београд да настави са пословањем по начелу сталности пословања правног лица. Такође, обртна средства износе 36.329 хиљада динара, што је за 73.874 хиљада динара мање од текућих обавеза на дан 31.12.2015. године. Руководство је упознато са финансијским тешкоћама Предузећа, али сматра да оснивач нема намеру да исто ликвидира у периоду од најмање 12 месеци од датума биланса стања и да предузима одређене мере у циљу превазилажења финансијских тешкоћа.

4) Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре БД 26908/2008 од 31.03.2008. године. У Решењу је наведено да је уписан и уплаћен основни капитал у новчаном облику од 727.264,01 евра, на дан 29.02.2008. године. Привремени орган града Београда донео је Одлуку о измени оснивачког акта ЈП „Хиподром Београд“ Београд број 66-1587/14-С-20-7 март 2014. године у којој је наведено да основни капитал предузећа износи 60.699.999,70 динара, те да је наведени износ основног капитала уплаћен и уписан у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре, иако основни капитал као новчани није могао бити регистрован као уписан и уплаћен, кад није ни било уплате.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### ***Остала питања***

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Euro Audit д.о.о., Београд. У свом извештају од 30.јуна 2015. године ревизор је изразио негативно мишљење.

Финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину ревидирани су од истог ревизора, који је у извештају од 21.јуна 2016. године, поново изразио негативно мишљење.



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања јавног предузећа "Хиподром Београд"**

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа "Хиподром Београд" Београд, за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, 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 извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом о правилности пословања***

1) Предузеће није вршило попис грађевинског земљишта, односно катастарских парцела, бројева парцела, техничких карактеристика, носиоца права, површина и вредности. Наведено је у супротности са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

2) Предузеће је вршило измиривање новчаних обавеза уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеним облигационим односима (асигнација, цесија и др.) и пребијањем (компензацијом) у периодима када су текући рачуни били блокирани ради извршења принудне наплате, што није у складу са чланом 46. став 3.



Закон о платном промету <sup>5</sup> и чланом 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност <sup>6</sup>.

3) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће Колективним уговором није утврдило послове који се могу обављати у Предузећу и вредност посла (кофицијент) чиме није поступило у складу са чланом 11. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду <sup>7</sup> и члановима 107. и 240. Закона о раду <sup>8</sup>.

-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 новембар 2014. године и током целе 2015. године приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте 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 <sup>9</sup>.

- Предузеће при обрачуну просечне месечне зараде запослених у 2015. години, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника и боловање до 30 дана, у основицу за обрачун просечне месечне зараде није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду <sup>10</sup>.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), Предузеће је у основицу за обрачун укључило и накнаде за годишњи одмор и рад на дане државног празника, што није у складу са чланом 108. Закона о раду <sup>10</sup> којим је предвиђено да основицу за обрачун чини основна зарада.

4) Предузеће за одређене месеце, за одређене раднике ангазоване по уговорима о привременим и повременим пословима није водило евиденцију о присутности на раду иако је закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова наведено да ће се водити евиденција о радним сатима. С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду.

5) Приликом обрачуна отпремнине запосленом за чијим је радом престала потреба, Предузеће није у основицу за обрачун просечне месечне зараде укључило накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду <sup>10</sup>.

<sup>5</sup> „Службени лист СРЈ, бр. 3/2002 и 5/2003 и „Службени гласник РС“ бр. 43/2004, 62/2006, 111/2009-др.закон и 31/2011

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 68/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ , број 98/2012

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009,32/2013 и 75/2014

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ , број 116/2014

### ***Мишљење са резервом о правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа "Хиподром Београд" Београд, за годину која се завршава на дан 31.12.2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на следеће:

1) У Оснивачком акту наведена је претежна делатност Предузећа: пружање услуга уређења и одржавања околине. Иако претежна делатност наведена у оснивачком акту незнатно учествује у обављању делатности (приходима и расходима) коју Предузеће стварно обавља, у члану 5. став 4. Оснивачког акта наведено је следеће: „Предузеће наведену делатност обавља као делатност од општег интереса у смислу Закона о јавним предузећима, те произилази да је носилац искључивог права за обављање те делатности“, међутим у Оснивачком акту није наведен простор, односно површине које Предузеће треба да уређује и одржава као искључива права,

2) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 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. Предузеће нема писане процедуре које су претпоставка ефикасног управљања основним средствима. Нема специфичне процедуре за набавку и располагање основним средствима и инвентаром. Не постоје писане процедуре о поступању са туђим основним средствима која користи Предузеће, која документација је потребна и које евиденције се воде. Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководство Предузећа није идентификовало потенцијалне ризике у процесу управљања имовином.

3) Према одредбама Одлуке о утврђивању непокретних културних добара од изузетног и од великог значаја за Републику Србију и Одлуке о проглашењу одређених непокретности на територији града Београда за културна добра проглашава се Топчидер за просторно културно-историјску целину и према плану Детаљне регулације просторно културно-историјске целине Топчидер II фаза, целина 2-шира зона „Хиподром Београд“ -градске општине Чукарица и Савски Венац, донет 2014. године, предвиђено је да комплекс Хиподрома, поред катастарских парцела Простора тркалишта, према плану обухвата и катастарске парцеле на којим се налази Шталски круг. Део површине-Шталски круг је у државној својини, а део у својини града Београда.

4) Иако Предузеће не користи простор Шталски круг и не води га у пословним књигама (осим простора на којем се налази Штала „Тигар“), покретало је иницијативе за спровођење поступка конверзије права коришћења у право јавне својине града Београда код Републичког јавног правобранилаштва бр. 479-2 од 13.09.2012. године, Секретаријата за имовинско-правне послове, Градске управе града Београда, Градског правобраниоца града Београда и Републичке дирекције за имовину. До дана ревизије конверзија није спроведена.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 12. децембар 2016. године**

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

**СА Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>8</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>11</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>13</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Београд, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88-ИС од 06.06.1988. године, чији је следбеник Јавно предузеће "Хиподром Београд" Београд, дато је на привремено коришћење без наканде (30 година) непокретност–земљиште површине 241.172,5 m<sup>2</sup>, на којој је град Београд носилац права коришћења и располагања. Право привременог коришћења на непокретностима Предузеће је у пословним књигама евидентирало на рачуну Остала земљишта у износу од 70.175 хиљада динара, уместо у оквиру нематеријалних улагања (право коришћења са ограниченим веком трајања). На тај начин Предузеће је поступило супротно МСФИ-МСП – параграф 2.15, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и параграф 2.27 – 2.32 истог Одељка, у којим су наведени критеријуми за признавање имовине и члану 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинског земљишта у износу од 70.175 хиљада динара, прецењене вредности ревалоризационих резерви за износ од 40.116 хиљада динара, док је акумулирани губитак потцењен за износ од 30.059 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је грађевинске објекте који су му дати на привремено коришћење евидентирало на рачуну Грађевински објекти у износу од 1.397 хиљада динара, уместо у оквиру нематеријалних улагања (право коришћења са ограниченим веком трајања). Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинских објеката у износу од 1.397 хиљада динара и потцењен акумулирани губитак у истом износу.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, зграду Дирекције, управну зграду, објекат техничке службе, нову кладионицу и друге објекте у извештајном периоду као и у ранијим периодима, Предузеће је у пословним књигама евидентирало у ванбилансној евиденцији, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 30.251 хиљаду динара, за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате, такође је покушана и наплата судским путем за одређени број купаца. Предузеће није вршило процену наплативости и обезвређење за наведена потраживања тј. код којих је прошао рок доспећа и код којих постоји неизвесност наплате што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењених потраживања по основу продаје и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана. На тај начин Предузеће је поступило

<sup>10</sup> **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.

супротно МСФИ-МСП – параграфима од 11.21 до 11.24, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру прелазног рачуна исказало износ од 147 хиљада динара за који нам није презентована документација која потврђује основаност исказивања наведеног износа у пословним књигама. У извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године је наведено да се износ средстава исказан на прелазном рачуну сматра спорним јер не постоји валидна документација која их потврђује.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну Остале непоменуте обавезе из пословања исказало обавезе у износу од 48.500 хиљада динара, које се односе на обавезе према повериоцима по признатим потраживањима у стечају из 2007. године, иако је Трговински суд у Београду дана 09.07.2007. године закључио стечајни поступак над ДП Хиподром Београд у стечају. Предузеће је било у обавези да наведене обавезе оприходује у ранијим извештајним периодима., што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењене Остале непоменуте обавезе из пословања и потцењене приходе или нераспоређени добитак из ранијих година од смањења обавеза јер су повериоци дали писмене изјаве да неће тражити испуњење обавезе. На тај начин Предузеће је поступило у супротности са МСФИ за МСП - параграфима 11.36, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, 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 18. 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 7.911 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 15.318 хиљада динара, што износи 52%. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

---

<sup>11</sup> **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.



2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у целости извршило исправку вредности потраживања од ино купца Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар, иако се ради о потраживањима која потичу из ранијих година, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењених потраживања по основу продаје и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 487 хиљада динара. Исто је, у супротности са чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама деловодни број 78 од 31. јануара 2014. године, као и са параграфима од 11.21 до 11.24 МСФИ за МСП.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, обавезе према добављачу у иностранству (Conlax, Кипар) су исказане у износу од 511 хиљада динара. С обзиром да нам у поступку ревизије није презентована документација на основу које је наведена обавеза евидентирана у пословним књигама, није било могуће утврдити да ли иста испуњава критеријуме за признавање обавеза одређене МСФИ за МСП, параграф 2.39. Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру залиха материјала, алата и ситног инвентара исказује износ од 16 хиљада динара који се односи на залихе материјала тј. пића којих нема на стању у попису на дан 31.12.2015. године по извештају о попису и које је требало искњижити претходних година с обзиром на то да залиха материјала тј. пића није било ни на стању у попису на дан 31.12.2014. године по извештају о попису. Преостали износ од 2 хиљаде динара односи се на алат и ситан инвентар у употреби.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи исказује износ од 230 хиљада динара од комитента Stihl доо, Београд који се односи на потраживања по основу издавања у закуп рекламног простора, а по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 348 од 06. маја 2015. године. Чланом 1. наведеног уговора дефинисано да ће предузеће Stihl доо, Београд испоручити опрему за одржавање зелених површина (Моторна коса ФС 450 комада 2; Моторна тестера МС 230 комада 1) Предузећу, као и да ће извршити фактурисање за исту, а након тога извршити плаћање компензацијом. Опрема за одржавање зелених површина која је испоручена Предузећу евидентирана је 31. децембра 2015. године налогом број ПН 236, а на основу Одлуке Надзроног одбора број 474-5 од 22. јула 2015. године којом се усваја предлог Комисије за попис нефинансијске имовине који је дат приликом вршења ванредног пописа имовине и обавеза у 2015. години, Службене белешке број 2015-155/20 од 18. августа 2015. године, као и Одговора на службену белешку број 9/2 од 20. јануара 2016. године и то исказивањем трошкова материјала за израду и осталих непоменутих прихода у износу од 230 хиљада динара. Наведено је супротно члану 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 348 од 06. маја 2015. године, као и са чланом 18. Правилника о

---

<sup>12</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Хиподром Београд“ број 78 од 31. јануара 2014. године. У финансијским извештајима за 2015. годину исказана је потцењена опрема, обавезе од добављача за нефактурисану робу и услуге, такође и прецењени трошкови материјала за израду и остали непоменутни приходи у износу од 230 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је на основу Записника о извршеној услузи од 30. октобра 2015. године (заведен под бројем 81 од 31. марта 2016. године) којим је констатовано да је сено покошено и однето за сезону 2015 године, извршило у 2016. години фактурисање и евидентирање у оквиру осталих пословних прихода, услуге кошења траве од стране физичког лица. Наведено је у супротности са чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Хиподром Београд“ број 78 од 31. јануара 2014. године, као и са параграфом 23.14 МСФИ за МСП.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру рачуна 451 – обавезе за порез на зараде и накнаде зарада евидентирало обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запосленог, доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца и обавезе за порезе и доприносе који су обрачунати по уговорима о делу, ауторским уговорима и другим уговорима, што није у складу са чланом 34. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup>.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало допис средстава у својим пословним књигама као трошкове материјала за израду и остале пословне приходе у износу од 238 хиљада динара, док је допис појединачних средстава евидентирало у оквиру аналитичке евиденције на рачуну Алат и инвентар, а који није исказан у главној књизи Предузећа. Наведено је у супротности са одељком 2.37 МСФИ за МСП којим је дефинисано када би требало признати имовину, као и са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

6) Као што је објашњено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, према процени Правне службе Предузећа, изван је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 2.381 хиљаду динара. Предузеће није признало резервисања као обавезу у пословним књигама по основу процене губитка судских спорова што није у складу са чланом 33. 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<sup>4</sup>. 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 2.381 хиљаду динара.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) да право привременог коришћења грађевинског земљишта евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања, ревалоризационе резерве искњижи, и да исто третира као исправку материјално значајне грешке из ранијег периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 4),

2) да право привременог коришћења грађевинских објеката евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања, и да исто третира као исправку материјално значајне грешке из ранијег периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 6),

3) изврши процену вредности права коришћења грађевинских објеката које је водило у ванбилансној евиденцији са ограниченим веком трајања и да их евидентира у оквиру рачуна Остала нематеријална улагања. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 7),

4) за потраживања од купаца у земљи исказана у укупном износу од 30.251 хиљаду динара, за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате изврши процену наплативости и обезвређење, као и да на основу тога изврши одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 10),

5) изврши обезвређење износа од 147 хиљада динара исказаног на прелазном рачуну. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 13),

6) остале непоменуте обавезе из пословања исказане у износу од 48.500 хиљада динара оприходује у корист резултата ранијих година као материјално значајну грешку из ранијих извештајних периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.11. - Препорука број 16),

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) 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. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена 6.1.2. - Препорука број 8),

2) у износу од 487 хиљада динара, односно у целости изврши исправку вредности потраживања од ино купца Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар на терет осталих расхода. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 12),

3) изврши укидање обавезе према добављачу у иностранству (Conlax, Кипар) уколико не прибави документацију која представља основ за евидентирање исте. (Напомена 6.1.12 – Препорука број 15),

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) усклади књиговодствено са стварним стањем материјала и изврши исправку вредности материјала у износу од 16 хиљада динара. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 9)
- 2) да евидентира у својим пословним књигама у оквиру опреме моторну косу ФС 450 комада 2 и моторну тестеру МС 230 комада 1, у корист обавезе од добављача за нефактурисану робу и услуге. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 11),
- 3) у својим пословним књигама износ од 50 хиљада динара рекласификује са осталих пословних прихода у оквиру прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. (Напомена 6.1.10. - Препорука број 14),
- 4) да обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, као и обавезе за порезе и доприносе који се обрачунавају по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.12. - Препорука број 17),
- 5) убудуће набавке алата и ситног инвентара евидентира у складу са одељком 2.37 МСФИ за МСП, као и да постојеће стање које је исказано у попису и аналитичкој евиденцији исказе и у главној књизи. (Напомена 6.2.4. – Препорука број 20),
- 6) призна резервисања за судске спорове као обавезу у пословним књигама у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.7. - Препорука број 23).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.  
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. Предузеће нема писане процедуре које су претпоставка ефикасног управљања основним средствима. Нема специфичне процедуре за набавку и располагање основним средствима и инвентаром. Не постоје писане процедуре о поступању са туђим основним средствима која користи Предузеће, која документација је потребна и које евиденције се воде. Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система

финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководство Предузећа није идентификовало потенцијалне ризике у процесу управљања имовином.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај Предузеће није вршило попис грађевинског земљишта, односно катастарских парцела, бројева парцела, техничких карактеристика, носиоца права, површина и вредности.

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај Предузеће је вршило измиривање новчаних обавеза уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеним облигационим односима (асигнација, цесија и др.) и пребијањем (компензацијом) у периодима када су текући рачуни били блокирани ради извршења принудне наплате, што није у складу са чланом 46. став 3. Закона о платном промету<sup>7</sup> и чланом 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност<sup>8</sup>.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај одложени приходи и примљене донације су исказане у износу од 1.441 хиљаду динара од чега је износ од 1.438 хиљада динара исказан по почетном стању и односи се на средства која су примљена у 2012. и 2013. години од града Београда ради покрића трошкова наградног фонда, организација трка и учешћа града у суфинансирању рада и обављања делатности Предузећа. Наведена средства је Предузеће у целини утрошило, али за иста није извршило правдање даваоцу донације јер их, према објашњењу одговорних лица у Предузећу, није утрошило за намене за које су средства добијена.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2015. године по основу Уговор о уређењу међусобних односа број 75-2 од 27. јануара 2009. године, као и Анекса 1 од 12. марта 2012. године испостављало рачуне Коњичком Клубу хиподрома „Београд“ на име накнаде за коришћење земљишта за обављања делатности у износу од 10 хиљада динара месечно. Наведено је супротно тачки I Ценовника услуга ЈП „Хиподром Београд“ број 35-1 од 19. јануара 2015. године, на који је добијена сагласност, а у којој су дефинисане цене за делатност извођења школе јахања и сличне комерцијалне делатности.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда обавља послове интерне ревизије и код јавних предузећа чији је оснивач Град. Служба за интерну ревизију града Београда није вршила интерну ревизију за 2015. годину. Предузеће нема Споразум са градом Београдом о вршењу интерне ревизије, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај Предузеће није исплатило примања који је запослени, коме је престао радни однос, остварио до дана престанка радног односа чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 186. Закона о раду<sup>10</sup>.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће Колективним уговором није утврдило послове који се могу обављати у Предузећу и вредност посла (коэффициент) чиме није поступило у складу са чланом 11. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду<sup>9</sup> и члановима 107. и 240. Закона о раду<sup>10</sup>.

-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 новембар 2014. године и током целе 2015. године приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте 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<sup>11</sup>.

- Предузеће при обрачуну просечне месечне зараде запослених у 2015. години, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника и боловање до 30 дана, у основицу за обрачун просечне месечне зараде није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду<sup>10</sup>.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), Предузеће је у основицу за обрачун укључило и накнаде за годишњи одмор и рад на дане државног празника, што није у складу са чланом 108. Закона о раду<sup>10</sup> којим је предвиђено да основицу за обрачун чини основна зарада.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај Предузеће је за одређене месеце, за одређене раднике ангажоване по уговорима о привременим и повременим пословима није вођена евиденција о присутности на раду иако је закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова наведено да ће се водити евиденција о радним сатима. С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај приликом обрачуна отпремнине запосленом за чијим је радом престала потреба, Предузеће није у основицу за обрачун просечне месечне зараде укључило накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду<sup>10</sup>.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачунало и платило отпремнину запосленима због одласка у пензију у висини износа две просечне бруто зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику умањеног за обрачунате порезе уместо у висини две просечне бруто зараде што није у складу са чланом 21. Колективног уговора.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.9 Напомена уз Извештај, Предузеће нема усвојен интерни акт којим су утврђени критеријуми и начин коришћења средстава за репрезентацију.



### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције исказује објекат - ресторан „Пастув“ у Паштровићевој број 2. За наведени објекат 1998. године тадашњи директор Предузећа закључио је Уговор о дугорочној пословној сарадњи са закупцем. Истим се Предузеће обавезало да ће омогућити проширење капацитета наведеног објекта, покренути поступак за легализацију постојећег објекта и нових проширења, све до окончања поступка и добијања употребне дозволе, иако за наведене уговорне радње Предузеће није имало основа обзиром да је према листу непокретности бр. 571 КО Чукарица на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица, објекат - ресторан „Пастув“ уписан у катастар непокретности, делом јавна својина града Београда, а делом приватна својина закупца.

Ресторан не ради и над њим се спроводи стечајни поступак код Привредног суда Београд Ст. 19/09.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Одложени приходи и примљене донације су исказане у износу од 1.441 хиљаду динара од чега је износ од 1.438 хиљада динара исказан по почетном стању и односи се на средства која су примљена у 2012. и 2013. години од града Београда ради покрића трошкова наградног фонда, организација трка и учешћа града у суфинансирању рада и обављања делатности Предузећа. Наведена средства је Предузеће у целини утрошило, али за иста није извршило правдање даваоцу донације јер их, према објашњењу одговорних лица у Предузећу, није утрошило за намене за које су средства добијена.

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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) да се обрати Оснивачу ради регулисања претежне делатности, с обзиром да је утврђено да пословне активности претежне делатности наведене у оснивачком акту незнатно учествују у пословним активностима у претходним годинама. (Напомена 4.1. - Препорука број 1),

2) 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 <sup>14</sup>, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013



- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 4.1. - Препорука број 2),

3) изврши попис катастарских парцела градског грађевинског земљишта којег привремено користи за обављање делатности по бројевима, површини и вредности катастарских парцела, те да изврши процену вредности права коришћења земљишта са ограниченим веком трајања и да исту евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања (Напомена 6.1.2. - Препорука број 5),

4) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради добијања инструкција за даље поступање по питању средстава у износу од 1.438 хиљада динара, које је Предузеће примило као донацију у 2012. и 2013. години, а која није искористило за намене за које су средства добијена (Напомена 6.1.16. - Препорука број 18),

5) У наредном периоду приликом фактурисања накнада на име коришћења земљишта Коњичком Клубу хиподрома „Београд“ примени цене из свог Ценовника и закључи анекс уговора, како је то дефинисано ставом 2. члана 2. Уговора о уређењу међусобних односа број 75-2 од 27.01.2009. године. (Напомена 6.2.3. - Препорука број 19),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) по питању обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, закључи Споразум са градом Београдом којег треба да потпишу градоначелник као руководилац корисника јавних средстава и директор Предузећа, и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум. (Напомена 4.2. - Препорука број 3),

2) обрачун зарада и обрачун накнаде зарада, врши у складу са Законом о раду, Колективним уговором и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.2.6. - Препорука број 21),

3) усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за репрезентацију. (Напомена 6.2.9. - Препорука број 22),

4) предузме активности које ће обезбедити да се у финансијском плану Предузећа предвиде финансијска средства детаљно по ставкама за планиране јавне набавке у Плану јавних набавки. (Напомена 7. - Препорука број 24),

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије правилности пословања нису дате препоруке трећег приоритета.

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће у поступку ревизије није предузимало мере за исправљање утврђених неправилности.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће "Хиподром Београд" 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 "Хиподром Београд" 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  
„ХИПОДРОМ БЕОГРАД“, БЕОГРАД  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....</b>	<b>6</b>
3.1. Организација и функционисање рачуноводства.....	6
3.2. Рачуноводствени информациони систем.....	6
3.3. Рачуноводствене политике.....	7
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>15</b>
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија.....	23
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>24</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....</b>	<b>24</b>
<b>6.1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>25</b>
6.1.1. Нематеријална имовина.....	26
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	26
6.1.3. Залихе.....	38
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	40
6.1.5. Друга потраживања.....	43
6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина.....	44
6.1.7. Порез на додату вредност.....	45
6.1.8. Активна временска разграничења.....	45
6.1.9. Капитал.....	45
6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе.....	48
6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције.....	48
6.1.12. Обавезе из пословања.....	49
6.1.13. Остале краткорочне обавезе.....	52
6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	53
6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	54
6.1.16. Пасивна временска разграничења.....	54
6.1.17. Ванбилансна евиденција.....	55
<b>6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>56</b>
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	56
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично.....	56
6.2.3. Други пословни приходи.....	58
6.2.4. Трошкови материјала.....	63
6.2.5. Трошкови горива и енергије.....	64
6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	65
6.2.7. Трошкови производних услуга.....	71
6.2.8. Трошкови амортизације.....	72
6.2.9. Нематеријални трошкови.....	72
6.2.10. Финансијски расходи.....	74
6.2.11. Остали расходи.....	74
6.2.12. Нето добитак/губитак.....	75
<b>6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>75</b>
<b>6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>76</b>
<b>6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>76</b>
<b>6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....</b>	<b>76</b>
<b>6.7. СУДСКИ СПОРОВИ.....</b>	<b>76</b>
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>77</b>
<b>8. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....</b>	<b>79</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Хиподром Београд" Београд, Паштровићева 2 (у даљем тексту Предузеће или ЈП "Хиподром Београд" Београд) основано је Одлуком Скупштине града Београда о промени облика организовања Друштвеног предузећа „Хиподром-Београд“, Београд у Јавно предузеће „Хиподром-Београд“, Београд број 66-7/08-С од 29.02.2008. године<sup>15</sup>. Предузеће има дугу историју. Хиподром код „Цареве Ћуприје“ је најстарији спортски објекат у Београду. Хиподром је отворен на Видовдан 1914. године. Због ратне претње функционисао је само један дан.

Указом Краља Александра од 15. новембра 1920. године Дунавском колу јахача „Кнез Михајло“ уступљено је државно земљиште на бесплатан закуп од 75 година ради подмирења потребе у стварању сталне стазе за јавне коњске утакмице. Указ је објављен у Службеним новинама од 7. децембра 1921. године када је одржан први галопски дерби и прва трка града Београда, које од тада постају традиционалне.

Указом Министарског савета од 03.09.1934. године земљиште је издато Дунавском колу јахача „Кнез Михајло“ на период од 75 година уз накнаду од једног динара годишње. Управљање Хиподромом одузето им је Решењем Владе ФНРЈ бр.196/49 од 29.01.1949. године, која оснива Државно привредно предузеће „Савезни хиподром у Београду“.

Градски центар за физичку културу Београд је оснивач Радне организације за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром-Београд“, Београд актом о оснивању број 531/4 од 29.06.1987. године.

Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88 од 06.06.1988. године, дато је земљиште-Простор тркалишта, односно комплекс хиподрома са припадајућим пратећим објектима намењеним пословању Предузећа, као и спортске стазе и терени на привремено коришћење, на време од 30 година, без накнаде.

Од 1989. године Предузеће мења назив радна организација у Друштвено предузеће за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром-Београд“, Београд, оснивач Градски центар за физичку културу Београд. Предузеће је у више наврата мењало правни статус и делатност, да би коначно напред наведеном Одлуком Скупштине града Београда од 29.02.2008. године променило облик организовања из друштвеног у јавно предузеће ЈП „Хиподром Београд“ Београд. Матични број није мењан. Оснивач Јавног предузећа „Хиподром Београд“ Београд постаје град Београд. Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистрере БД 26908/2008 од 31.03.2008. године.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Хиподром Београд“ број 3-142/13-С од 22.03.2013. године<sup>16</sup>, оснивачки акт је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

---

<sup>15</sup> „Службени лист града Београда“, број 2/08 од 03.03.2008. године

<sup>16</sup> „Службени лист града Београда“, број 2/14 – пречишћени текст

Седиште Предузећа је у Београду, Паштровићева 2.

Претежна делатност предвиђена оснивачким актом је: 81.30 „услуге уређења и одржавања околине“, док је Предузеће обављало и сада обавља делатност спортских објеката (тркачке стазе за коње), организовање спортских приредби, организацију такмичарске сезоне, организацију различитих акција на популаризацији коњарства и коњичког спорта, изнајмљивање некретнина и управљање њима.

ЈП „Хиподром Београд“ користи у Шталском кругу, као ванкњижне објекте, 72 бокса за стални смештај грла, као и 35 боксова уз галопску стазу (спољни боксови) који служе за смештај гостујућих грла током тркачких дана.

Предузеће користи четири стазе. Галопска стаза је дужине 1500 м, ширине 20 метара, песковита је и специфична због своје 3 кривине (облика је троугла, а не стандардне елипсе), што је чини једном од тежих и од цокеја због тога тражи велику вештину. Радна галопска стаза се налази између главне галопске и главне касачке стазе, такође је песковита. Касачка стаза је стандардна елипса дужине 1000 м и ширине 30 м.

Гледаоци се могу сместити у неколико објеката који заједно чине амфитеатарско гледалиште. То су ВИП-Краљева ложа и Главна трибина. На главној трибини привремено је постављено 400 пластичних столица. Пре пожара 1999. године било је око 600 места на главној трибини.

ЈП „Хиподром Београд“ има у свом саставу Техничку службу, која, осим осталих задатака које обавља, такође одржава и зелене површине 24 ха које су у надлежности Предузећа. Наведене активности подразумевају и одговарајућу опрему (камион цистерна, трактор са одговарајућим прикључцима, косе, шишалице...), тако да је ова служба опремљена за кошење и одржавање зеленила на површинама од 30 ха. Уколико постоји потреба за овом врстом услуге (кошење, одржавање зелених и парковских површина и сл.), Предузеће може да врши услуге одржавања дворишта и зелених површина, како правним тако и физичким лицима.

Матични број: 07451792

ПИБ: 100570427

Шифра основне делатности: 81,30

Назив основне делатности: Услуге уређења и одржавања околине

Величина предузећа: мало

Просечан број запослених за 2015. годину по основу стања крајем сваког месеца износи 14 запослених (у претходној години 16 запослених).

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор. Решењем Скупштине града Београда број 112-481/15-С од 23.06.2015. године, именован је Игор Кнежевић на место в.д. директора Предузећа. Пређашње одговорно лице је Дејан Вујичић.

## 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;
- Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закона о платном промету;
- Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност;
- Закон о хипотеци;
- 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;
- Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини;
- 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;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова.
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама
- Одлуком о утврђивању непокретних културних добара од изузетног и од великог значаја за Републику Србију;
- Одлуком о проглашењу одређених непокретности на територији града Београда за културна добра;



### **3. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

#### **3.1. Организација и функционисање рачуноводства**

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова запослених у Јавном предузећу „Хиподром Београд“, Београд број 930-1 од 31.12.2014. године, који је донео директор и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама деловодни број 78 од 31.01.2014. године који је донео Надзорни одбор, у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица<sup>17</sup> (у даљем тексту МСФИ за МСП).

Поред тога, директор је издао заједничко (колективно) пуномоћје о овлашћењу запослених чланова пословодства да у случају одсутности или спречености директора Предузећа, заједнички (колективно) врше све врсте готовинских и безготовинских уплата и исплата на текуће рачуне које предузеће има отворене код банака.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова регулисано је да се рачуноводство води у оквиру Службе за финансијске и комерцијалне послове, за чији рад је одговоран Руководилац финансијских и комерцијалних послова. У Служби за финансијске и комерцијалне послове систематизовано је радно место Сарадник за рачуноводствене послове. Сарадник за рачуноводствене послове задужен је да води пословне књиге и одговоран је за састављање финансијских извештаја, као и за финансијску и материјалну исправност истих.

У Служби за финансијске и комерцијалне послове систематизовано је радно место Сарадник за ликвидатуру и административне послове који помаже и учествује у изради периодичних финансијских извештаја.

Предузеће нема писане процедуре о поступању са туђим основним средствима која користи Предузеће, која документација за та средства је потребна и које евиденције се воде. Поједини обрачуни сачињени у рачуноводству се не контролишу и не верификују тако да су уочене грешке у обрачуну (амортизација, обрачун зарада и других примања).

#### **3.2. Рачуноводствени информациони систем**

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. 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.

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 117/2013

Није адекватан потребама редовног и ванредног извештавања Рачуноводствени информациони систем Предузећа, јер недостаје опрема, коју је потребно набавити. Поред тога, потребно је набавити и оперативни систем, а недостају и стручни кадрови. Предузеће користи лиценцу SQL Anywhere OEM user 2 komada, сајт Предузећа, лиценцу IS Syntegra и базу за трке.

### 3.3. Рачуноводствене политике

Надзорни одбор донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 78 од 31.01.2014. године, којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству<sup>4</sup> (у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица<sup>19</sup> (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### Нематеријална имовина

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

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

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

## Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 25.000 динара.

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

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

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

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

– вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

– када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на набавну вредност/цену коштања.

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

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

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
Инвестиционе некретнине	40-50	2-2,5%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	20-30	3,33-5%
Намештај, пословни инвентар и сл.	5-8	12,5-20%
Канцеларијска опрема	3-8	12,5-33,33%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-15	6,66-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5-8	12,5-20%
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	2-10	10-50%
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	5-10	10-20%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права	2-10	10-50%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	5	20%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, 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.

## **Алат и ситан инвентар**

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18. став 3. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана, отписују се одмах по годишњој стопи од 100%.

## **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.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања 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.

Обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу у члану 20. овог Правилника.

## **Финансијски инструменти**

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

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

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

## **Остали финансијски инструменти**

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;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће 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, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да одмерава финансијске инструменте 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. 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, осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће 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 од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин:

(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 ненаплативост 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 књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће 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:

Исправка потраживања од купаца која су претходно обезбеђења инструментима обезбеђења у виду: уписане хипотеке на непокретности у власништву дужника или трећих лица у складу са Законом о хипотеци, ручне залогe у складу са Законом о облигационим односима (у даљем тексту: ЗОО) или заложног права на покретним стварима (дужника или трећих лица) уписаним у регистар залогe у складу са одредбама Закона о заложном праву, добијеним гаранцијама од стране трећих лица, добијеним јемством на основу претходно закљученог уговора о јемству са јемцем у



складу са ЗОО, добијеном меницом у складу са прописима којима је уређено пословање са меницама, врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је инструмент обезбеђења благовремено активиран и уколико је од активирања протекло најмање 120 дана. Исправка потраживања од купаца која претходно нису обезбеђења инструментима обезбеђења врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

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

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

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

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

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

## **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

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

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

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

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по продајним ценама без ПДВ.

Обрачун остварене разлике у цени робе врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

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

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, предузеће 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.

## Резервсања

Процењивање резервсања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервсање ће бити признато када:

(а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервсање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервсања 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.

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

Предузеће књижи на терет резервсања само оне издатке за које је резервсање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервсања 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 признаје у добитак или губитак, осим уколико резервсање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервсање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервсања се врши на терет расхода периода по основу:

1) резервсања за судске спорове;

2) друга резервсања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервсања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или пуномоћника, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Предузеће врши резервсања у свим оним случајевима када вредност тих резервсања није безначајна. Сматра се да је вредност резервсања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 5% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервсања.

Резервсања треба да се користе само за издатке за које су резервсања почетно призната.

Резервсања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервсања 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 средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

### **Резервисања по основу примања запослених**

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 33. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања предузећа.

### **Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију**

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

### **Резервисања за јубиларне награде запосленима**

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

## 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 сектору <sup>16</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле, и да спроводи процес интерне 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.

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

Интерне контроле се успостављају и спровode 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.

#### 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: етичке вредности, јавност рада, функције и надлежности и одговарајуће субординације, лични пример (стил рада), организациону структуру Предузећа, делегирање овлашћења и одговорности, персоналну политику и праксу запошљавања и компетентност запослених.

Предузеће је у више наврата мењало правни статус и делатност, да би коначно одлуком Скупштине града Београда од 29.02.2008. године променило облик организовања из друштвеног у јавно предузеће ЈП „Хиподром Београд“ Београд. Оснивач Јавног предузећа „Хиподром Београд“ Београд је град Београд.

У наведеном оснивачком акту утврђена је претежна делатност Предузећа:

-01412 уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина

Поред тога Предузеће обавља и следеће делатности:

- 92622 остале спортске активности.

Одлуком о измени оснивачког акта Скупштине града Београда број 66-649/12-С од 09.11.2012. године утврђена је претежна делатност Предузећа:

-81.30 пружање услуга уређења и одржавања околине

Поред тога Предузеће обавља и следеће делатности:

- 81.10 услуге одржавања објеката

- 93.11 делатност спортских објеката.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Хиподром Београд“ број 3-142/13-С од 22.03.2013. године<sup>18</sup>, оснивачки акт је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима, и важио је у извештајном периоду.

У промењеном оснивачком акту наведена је претежна делатност Предузећа:

-81.30 пружање услуга уређења и одржавања околине.

Наведена делатност спада у Сектор Н-Административне и помоћне услужне делатности

Област 81 Услуге одржавања објеката и околине

Грана 81.30 Услуге уређења и одржавања околине обухвата:

- уређење и одржавање зеленила и спортских терена за фудбал, голф итд., терене за игру, травњаке за сунчање и друге зелене површине за рекреацију.

У вези претежне делатности Предузећа, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- иако претежна делатност наведена у оснивачком акту незнатно учествује у остваривању прихода и настанку расхода Предузећа, у члану 5. став 4. Оснивачког акта наведено је следеће: „Предузеће наведену делатност обавља као делатност од општег интереса у смислу Закона о јавним предузећима, те произилази да је носилац искључивог права за обављање те делатности“, међутим у Оснивачком акту није наведен простор, односно површине које Предузеће треба да уређује и одржава као искључива права,

- Одлуком о утврђивању непокретних културних добара од изузетног и од великог значаја за Републику Србију („Сл.гласник СРС“, бр. 47/87 од 05.12.1987. године) и Одлуком о проглашењу одређених непокретности на територији града Београда за културна добра („Сл. лист града Београда“, бр. 4/83, 19/84, 23/84, 21/86, 16/87, 12/89, 21/89, 22/89, 26792, 21/94) у члану 26. проглашава се Топчидер за просторно културно-историјску целину, у оквиру које је предвиђен комплекс Хиподрома и Центар за коњички спорт и трке-Хиподром.

## Налаз

У Оснивачком акту наведена је претежна делатност Предузећа: пружање услуга уређења и одржавања околине. Предузеће остварује претежне приходе по основу обављања делатности спортских објеката (тркачке стазе за коње), организовања

спортских приредби, организација такмичарске сезоне, организовања различитих акција на популаризацији коњарства и коњичког спорта, субвенција, донација, спонзорства и изнајмљивања некретнина, а не по основу пружања услуга уређења и одржавања околине, тако да претежна делатност није адекватно одређена од стране оснивача града Београда. Иако претежна делатност наведена у оснивачком акту незнатно учествује у обављању делатности (приходима и расходима) коју Предузеће стварно обавља, у члану 5. став 4. Оснивачког акта наведено је следеће: „Предузеће наведену делатност обавља као делатност од општег интереса у смислу Закона о јавним предузећима, те произилази да је носилац искључивог права за обављање те делатности“, међутим у Оснивачком акту није наведен простор, односно површине које Предузеће треба да уређује и одржава као искључива права,

### **Ризик**

Због тога што претежна делатност није адекватно одређена од стране оснивача града Београда, постоји ризик непостизања постављених циљева Предузећа.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради регулисања претежне делатности, с обзиром да је утврђено да пословне активности претежне делатности наведене у оснивачком акту незнатно учествују у пословним активностима у претходним годинама и у извештајном периоду.

Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88 од 06.06.1988. године, чији је следбеник Јавно предузеће "Хиподром Београд" Београд, дато је земљиште-Простор тркалишта, са припадајућим пратећим објектима намењеним пословању Предузећа, као и спортске стазе и терене на привремено коришћење, на време од 30 година, без накнаде.

У сврху дефинисања простора и одређивања намене појединих делова тог простора Скупштина града Београда донела је план Детаљне регулације просторно културно-историјске целине Топчидер („Сл. лист града Београда“, бр. 53/14) од 23.06.2014. године. Иако део тог простора Тркалиште сада користи Предузеће, наведеним планом за тај простор није наведено да га користи ЈП „Хиподром Београд“ Београд, већ се наводи комплекс Хиподрома и Центар за коњички спорт и трке-Хиподром. Међутим, Центар за коњички спорт и трке-Хиподром, као субјект, не постоји. План се односи на део територије КО Чукарица и КО Савски венац. Планом је предвиђено да су спорт, спортски објекти и комплекси, преовлађујућа намена наведеног простора која припада комплексу Хиподрома.

Простор Тркалишта који користи Предузеће налази се у оквиру просторно културно-историјске целине Топчидер. Како је Законом о културним добрима дефинисано да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, а да је Предузеће као сопственик дужно да сноси трошкове за извршавање обавеза и то чувања и одржавања културног добра и спроводи утврђене мере заштите и обезбеди доступност културног добра јавности, до висине прихода остварених од културног добра, што све чини основу за рачуноводствено обухватање наведених улагања, прихода и капитала. Предузеће је у обавези да примењује одредбе Закона о културним добрима.

На грађевинском земљишту просторно културно-историјске целине Топчидер, како је констатовано у наведеном плану, присутна је непланска изградња. Поред тога што је на том простору присутна нелегална градња, постоје физичка и правна лица која обављају исте или сличне делатности које обавља и Предузеће, остварују приходе по том основу, а не испуњавају обавезе за утрошену електричну енергију, воду, одржавање чистоће и друге трошкове.

Увидом у лист непокретности 571 на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица, која заузима површину од 189.342 m<sup>2</sup>, или преко 80% укупне површине дате Предузећу на привремено коришћење Решењем, град Београд је корисник грађевинског земљишта, а облик својине државна, јер није спроведена конверзија државне својине у својину града Београда.

ЈП „Хиподром Београд“ је формулисао следеће основне циљеве:

- остварење визије;
- пословање на тржишној основи и самостално обезбеђивање неопходних средстава за зараде, материјалне трошкове, организацију такмичења и награде.

Према Закону о јавним предузећима циљеви оснивања и пословања су:

- обезбеђење трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга
- развој и унапређење обављања делатности од општег интереса
- стицање добити.

Вршилац дужности директора био Дејан Вујичић од 24.06.2014. године до 13.07.2015. године (пређашње одговорно лице). Од 14.07.2015. године в.д. директора је Игор Кнежевић, којем у јуну истиче мандат в.д. директора. Ситуација у којој Предузеће послује без именованог директора Предузећа са утврђеним мандатом директора, и честе промене в.д. директора, негативно утиче на укупно пословање Предузећа.

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

Статутом предузећа утврђено је да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (који је усвојен 31.12.2014. године Одлуком в.д. директора предузећа дел.бр.930-1/14), а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

1. Служба за правне и кадровске послове;
2. Служба за финансијске и комерцијалне послове;
3. Техничка служба

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, спровођење поступка јавних набавки, лимити за коришћење мобилних телефона, коришћење службених возила 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:

- претежна делатност Предузећа није адекватно одређена од стране оснивача града Београда,
- Честе промене в.д. директора, негативно утичу на укупно пословање Предузећа, па и на успостављање, функционисање и ефикасност система финансијског управљања и контроле,
- не постоји подела дужности за: одобравање пословних трансакција, примање, издавање и одржавање сталне имовине, припрема података о сталној имовини, обављање годишњег пописа и прегледа пописних листи.
- не постоји подела дужности између особа које воде евиденције о имовини и особа задужених за контролу и одобравање,
- евидентирање опреме и инвентара не заснива се на претходно одобреној и контролисаној докуменатцији,
- расходована опрема ван функције и даље се води у пословним књигама, уместо да је искњижена након одлуке о расходовању,
- не постоје интерни акти-правилници којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средствима у делу трошења средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду,
- Уговор о раду и упуте на рад за радника ангажованог преко омладинске задруге у периоду од јуна до краја децембра 2015. године, у име Предузећа је потписало запослено лице које за то није овлашћено од стране директора Предузећа,
- за одређене месеце, за одређене раднике ангазоване по уговорима о привременим и повременим пословима није вођена евиденција о присутности на раду.

## **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 друго, и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима.

Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

Руководство Предузећа није идентификовало потенцијалне ризике у вези са непокретностима које је добило од града Београда на привремено коришћење. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака и исплату плата.



Предузеће не измирује редовно своје обавезе, тако да повериоци покрећу судске поступке ради наплате потраживања. У 2015. години Предузеће је било у блокади 145 дана, и у том периоду није могло да врши плаћања преко рачуна отворених код пословних банака. Због наведеног, расходи камата и накнада трошкова парничног поступка у наредним обрачунским периодима могу бити значајни. Наведено указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ЈП „Хиподром Београд“ Београд да настави са пословањем по начелу сталности пословања правног лица. Такође, обртна средства износе 36.329 хиљада динара, што је за 73.874 хиљада динара мање од текућих обавеза на дан 31.12.2015. године. Руководство је упознато са финансијским тешкоћама Предузећа, али сматра да оснивач нема намеру да исто ликвидира у периоду од најмање 12 месеци од датума биланса стања и да предузима одређене мере у циљу превазилажења финансијских тешкоћа.

### **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 (раздвајање) 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.

С обзиром да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком, те да 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, постојеће политике и процедуре, које је интерним актима успоставило руководство у писаном облику, нису довољне да би контролне активности биле на задовољавајућем нивоу.

У поступку ревизије утврђено да руководство Предузећа нема писане процедуре које су претпоставка ефикасног управљања основним средствима. Нема специфичне процедуре за набавку и располагање основним средствима и инвентаром. Не постоје



писане процедуре о поступању са туђим основним средствима која користи Предузеће, која документација за та средства је потребна и које евиденције се воде. Амортизација код опреме у анализи мање је исказана за 818 хиљада динара него у бруто билансу. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа неслагања потичу из ранијег периода када се није слагало почетно стање исправке вредности у синтетичи и аналитичи. Предузеће је приложило доказ за потврду наведеног.

Предузеће није вршило процењивање краткорочних потраживања како је то дефинисано чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама деловодни број 78 од 31.01.2014. године ако је прошло најмање 120 дана за обезбеђена потраживања и најмање 60 дана за остала потраживања.

Предузеће је испостављало рачуне Коњичком Клубу хиподрома „Београд“ по нижим ценама од утврђених на име накнаде за коришћење земљишта за обављање делатности, супротно тачки I Ценовника услуга из 2015. године, на који је добијена Сагласност Секретаријата за привреду – Управе за цене, а у којој су дефинисане цене за делатност извођења школе јахања и сличне комерцијалне делатности у објектима нето корисне површине до 800 m<sup>2</sup> ( 50 хиљада динара месечно) и преко (100 хиљада динара месечно).

Предузеће стиче приходе по основу пружених услуга смештаја грла у штале Тигар. Контролом остварених прихода по наведеном основу идентификовани су приходи од корисника који нису закључили уговоре са Предузећем, иако је у ставу 1. члана 20. Правилника о кућном реду ЈП „Хиподром Београд“ дефинисано да ни једно грло не сме бити смештено у штале Хиподрома, пре него што се потпише уговор о коришћењу.

#### **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, припрема и презентација извештаја.

У рачуноводству Предузећа налазе се евидентирана стања из ранијих периода за која Предузеће нема документацију, не може утврдити њихову природу и на шта се односе. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа није познато на основу чега је у почетном билансу по оснивању ЈП „Хиподром Београд“ Београд утврђена вредност грађевинског земљишта у исказаном износу.

У пословним књигама воде се остале обавезе из стечаја Друштвеног предузећа Хиподром, Београд, иако је стечај обустављен 2008. године. За време трајања стечајног поступка и неколико месеци након што је Предузеће наставило да послује као јавно предузеће, пословне књиге нису вођене у оквиру служби Предузећа, већ их је водила књиговодствена агенција. Формирањем Службе рачуноводства у ЈП „Хиподром Београд“ Београд преузета су сумарна стања рачуна, без неопходних аналитика, и за оне рачуне уз које мора да постоји аналитика.

## **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. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 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.

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

## **Налаз**

Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 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. Предузеће нема писане процедуре које су претпоставка ефикасног управљања основним средствима. Нема специфичне процедуре за набавку и располагање основним средствима и инвентаром. Не постоје писане процедуре о поступању са туђим основним средствима која користи Предузеће, која документација је потребна и које евиденције се воде. Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководство Предузећа није идентификовало потенцијалне ризике у процесу управљања имовином.

## **Ризик**

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

### **Препорука број 2:**

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 <sup>16</sup>, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## **4.2. Интерна ревизија**

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

## **Налаз**

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда обавља послове интерне ревизије и код јавних предузећа чији је оснивач Град. Служба за интерну ревизију града Београда није вршила интерну ревизију за 2015. годину. Предузеће нема Споразум са градом Београдом о вршењу интерне ревизије, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

## **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да по питању обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, закључи Споразум са градом Београдом којег треба да потпишу градоначелник као руководилац корисника јавних средстава и директор Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум.

### **5. Програм пословања**

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања предузећа за 2015. годину Одлуком број 887-1 од 16.12.2014. године, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем бр. 023-1410/14-С- 30.12.2014. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Ребаланс Програма пословања предузећа за 2015. годину Одлуком број 109 од 23.03.2015. године, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем бр. 023-222/15-С- 02.04.2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2015. године. За четврти квартал усвојен је извештај Одлуком Надзорног одбора бр. 20/03 од 29.01.2016. године.

### **6. Финансијски извештаји**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>4</sup>, 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 предузетнике<sup>15</sup>. 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.

Основне рачуноводствене политике за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3, које нису засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије који су у примени. Ове политике нису конзистентно примењене на све приказане године.

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

У складу са чланом 35. Закона о рачуноводству Предузеће је 31.03.2016. године доставило Агенцији за привредне регистре Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај који служе за статистичке и друге потребе.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора, Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. годину, број 232 од 22.јуна 2016. године.

У складу са чланом 33. Закона о рачуноводству Предузеће је 23.06.2016. године доставило Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје ради јавног објављивања.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину су примљени у Агенцији за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја на дан 23.06.2016. године под бројем ФИН 175343/2016.

## **6.1. Биланс стања**

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са чланом 27. Статута, в.д. директор Предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 775 од 30.11.2015. године са стањем на дан 31.12.2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, биолошких средстава, залиха и имовине других правних лица бр. 17 од 15.01.2016. године и Извештај о извршеном попису потраживања, новчаних средстава, готовине и обавеза бр. 17-2 од 26.01.2016. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр. 24-4 од 29.01.2016. године.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 87 хиљада динара односи се на лиценце за информациони систем:

Табела број 1: Нематеријална имовина

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2015. година	2014. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	303	303
<b>Свега</b>	<b>303</b>	<b>303</b>
Исправка вредности нематеријалне имовине	(216)	(173)
<b>Укупно</b>	<b>87</b>	<b>130</b>

Нематеријална улагања чине: лиценца SQL Anywere OEM user 2 komada, сајт Предузећа, лиценца IS Syntegra и база за трке.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2015. године по садашњој вредности у износу од 115.288 хиљада динара:

Табела број 2: Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2015. година	2014. година
Грађевинско земљиште	70.175	70.175
Грађевински објекти	49.129	49.459
Постројења и опрема	15.503	15.608
Некретнине, постројења, опрема у припреми	345	345
Улагања на туђим основним средствима	2.698	2.368
<b>Свега</b>	<b>137.850</b>	<b>137.955</b>
Исправка вредности некретнине, постројења и опрема	(22.562)	(20.901)
<b>Укупно</b>	<b>115.288</b>	<b>117.054</b>

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

Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2015.	70.175	49.459	15.608	345	2.368	137.955
Повећање, набавке, активирање и пренос						
Пренос са конта на конто		(330)			330	
Смањење, расхоровање по попису			(105)			(105)
Стање 31.12.2015.	70.175	49.129	15.503	345	2.698	137.850
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2015.		8.770	12.029		102	20.901
Амортизација		983	727		56	1.766
Расхоровање по попису			(105)			(105)
Стање 31.12.2015.		9.753	12.651		158	22.562
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2015.</b>	<b>70.175</b>	<b>39.376</b>	<b>2.852</b>	<b>345</b>	<b>2.540</b>	<b>115.288</b>
<b>31.12.2014.</b>	<b>70.175</b>	<b>40.689</b>	<b>3.579</b>	<b>345</b>	<b>2.266</b>	<b>117.054</b>

#### Грађевинско земљиште-Простор тркалишта

Градско грађевинско земљиште-Простор тркалишта исказано је на рачуну Остала земљишта у износу од 70.175 хиљада динара. Стање потиче из ранијег периода, када је Радној организацији за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Београд, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88 од 06.06.1988. године, дато земљиште на привремено коришћење, на време од 30 година, без накнаде. Наведено Решење садржи катастарске парцеле новог премера КО Чукарица 10006/1, 10007, 10021, 10022, 10023, 10604, 10610/1 и 10610/2 површине 241.172,5 m<sup>2</sup>, на којим је град Београд носилац права коришћења и располагања.

У тачки 3. Решења наведено је да ће Предузеће вршити сва права и обавезе које се према важећим прописима односе на непокретности, с тим што град Београд остаје



носилац права располагања на наведеним непокретностима. Наведеним Решењем у тачки 4. регулисано је да давање на привремено коришћење непокретности, не може се уписати у земљишне књиге. На грађевинском земљишту које је Предузеће добило на привремено коришћење налазе се садржаји Простора тркалишта.

С обзиром да период у којем важи право привременог коришћења земљишта истиче за три године, присутна је неизвесност како ће се Оснивач даље одредити по том питању.

У Служби за правне и кадровске послове постоји документација о грађевинском земљишту-Простор тркалишта, изводи из листа непокретности за катастарске парцеле и детаљне евиденције о техничким карактеристикама некретнина (катастарским парцелама) и подацима о носиоцима права на земљиште.

Према изводима из листа непокретности из катастра непокретности Републичког геодетског завода, КО Чукарица, подаци о градском грађевинском земљишту-Простор тркалишта приказани су следећом табелом:

Табела број 4: Подаци о градском грађевинском земљишту-Простор тркалишта

Лист непокретности	Парцела	Површина m <sup>2</sup>	Врста земљишта	Носиоци права	Облик својине
571	10006/1	189.342	земљиште под зградом	Корисник град Београд	државна
5097	10007	11.661	њива	Својина град Београд	Јавна својина
5097	10021	22.659	њива	Својина град Београд	Јавна својина
5097	10022	1.266	њива	Својина град Београд	Јавна својина
5097	10023	1.083	њива	Својина град Београд	Јавна својина
243	10604	562	њива	Својина град Београд	Јавна својина
243	10610/1	627	њива	Својина град Београд	Јавна својина
243	10610/2	185	њива	Својина Град Београд	Јавна својина
Укупно:		227.385			

Приликом градње приступних путева моста на Ади, грађевинско земљиште површине 13.787,50 m<sup>2</sup> је искоришћено за те намене, тако да Предузеће привремено користи мању површину од површине дате напред наведеним Решењем.

Према листу непокретности 571 на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица, која заузима преко 80% укупно дате површине на привремено коришћење, град Београд је корисник грађевинског земљишта, а облик својине државна, јер није спроведена конверзија државне својине у својину града Београда. На наведеној катастарској парцели уписано је 20 (двадесет) грађевинских објеката, од чега за 14 (четрнаест) објеката правни статус гласи: преузети из земљишних књига, док је за 6 (шест) наведено да су нелегално саграђени објекти и то:

- бр. 6 пословна зграда, држалац физичко лице,
- бр. 7 пословна зграда, држалац физичко лице,
- бр. 10 Ресторан „Саша“, држалац физичко лице,
- бр. 12 Ресторан „Узелац“, држалац физичко лице,
- бр. 19 помоћна зграда, држалац није утврђен,
- бр. 20 помоћна зграда, држалац није утврђен.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа наведени нелегално саграђени објекти су изграђени 90-их и после 2000. године.

На осталим катастарским парцелама, из тог листа непокретности, спроведена је конверзија државне својине у својину града Београда, односно на истим је уписана својина града Београда.

Предузеће је више пута мењало свој правни статус. Над ДП за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“ покренут је стечајни поступак 02.03.2006. године, који је закључен са правним последицама обуставе, Решењем Трговинског суда у Београду 09.07.2007. године.

ДП за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“, Одлуком Скупштине града Београда од 09.02.2008. године променило је облик организовања из друштвеног у јавно предузеће ЈП „Хиподром Београд“ Београд. Оснивач Јавног предузећа „Хиподром Београд“ Београд је град Београд. Предузеће је регистровано као Јавно предузеће код Агенције за привредне регистре БД 26908/2008 од 31.03.2008. године.

ЈП „Хиподром Београд“ Београд као следбеник ДП „Хиподром Београд“ Београд, наставило је са привременим коришћењем грађевинског земљишта по напред наведеном Решењу. Привремено коришћење подразумева да Предузеће не може одговорати за своје обавезе наведеном имовином која је предмет права привременог коришћења, односно није имало правни основ да грађевинско земљиште евидентира на рачуну Остала земљишта.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, даном преузимања имовине од стране јавног предузећа није утврђено шта чини ту имовину, није урађен ванредни завршни рачун и самим тим у том моменту није урађена ревизија, да се исправе грешке, тако да је преузето стање онако како је водило друштвено предузеће.

Иако наведено Решење, не представља правни основ за признавање и евидентирање, по преласку на правни облик јавног предузећа, ЈП „Хиподром Београд“ Београд је грађевинско земљиште евидентирало, по почетном стању, и на крају 2015. године, на рачуну Остала земљишта у износу од 70.175 хиљада динара, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања.

## **Налаз**

На основу напред наведеног констатује се да Предузеће тиме што је извршило евидентирање грађевинског земљишта на рачуну Остала земљишта у износу од 70.175 хиљада динара, поступило супротно МСФИ-МСП – параграф 2.15, Одељак 2 –

Концепти и свеобухватни принципи, којим је регулисано да је имовина ресурс који ентитет контролише као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује прилив будућих економских користи у ентитет и параграф 2.27 – 2.32 истог Одељка, у којим су наведени критеријуми за признавање имовине и члану 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинског земљишта у износу од 70.175 хиљада динара, прецењене вредности ревалоризационих резерви за износ од 40.116 хиљада динара, док је акумулирани губитак потцењен за износ од 30.059 хиљада динара.

### **Ризик**

Евидентирањем земљишта на рачуну Остала земљишта без правног основа за признавање јавља се ризик нереалног исказивања наведене билансне позиције у финансијским извештајима Предузећа као и презентовање погрешних информација корисницима финансијских извештаја.

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да право привременог коришћења грађевинског земљишта евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања, ревалоризационе резерве искњижи, и да исто третира као исправку материјално значајне грешке из ранијег периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

### **Налаз**

Увидом у пословне књиге утврђено је да Предузеће не води евиденције у облику аналитике по катастарским парцелама грађевинског земљишта. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, није познато, на основу чега је у почетном билансу по оснивању ЈП „Хиподром Београд“ Београд, утврђена вредност грађевинског земљишта у напред исказаном износу.

Предузеће није вршило попис грађевинског земљишта, односно катастарских парцела, бројева парцела, техничких карактеристика, носиоца права, површина и вредности.

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

С обзиром да Предузеће није вршило попис грађевинског земљишта, као и да у пословним књигама нема аналитику катастарских парцела грађевинског земљишта по површини и вредности сваке поједине парцеле, у поступку ревизије није било могуће уверити се у основаност исказане позиције.

## Ризик

Неспровођењем пописа катастарских парцела градског грађевинског земљишта настаје ризик од неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем, као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

## Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши попис катастарских парцела градског грађевинског земљишта којег привремено користи за обављање делатности по бројевима, површини и вредности катастарских парцела, те да изврши процену вредности права коришћења земљишта са ограниченим веком трајања и да исту евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања.

Према листу непокретности 841 КО Чукарица уписано је грађевинско земљиште на катастарским парцелама 10598/4 и 10598/5 површине 15.467 m<sup>2</sup> у државној својини, на којим је делом уписан град Београд као корисник, а делом физичко лице са правом коришћења на земљишту.

Одлуком о утврђивању непокретних културних добара од изузетног и од великог значаја за Републику Србију („Сл.гласник СРС“, бр. 47/87 од 05.12.1987. године) и Одлуком о проглашењу одређених непокретности на територији града Београда за културна добра („Сл. лист града Београда“, бр. 4/83, 19/84, 23/84, 21/86, 16/87, 12/89, 21/89, 22/89, 26792, 21/94) у члану 2б. проглашава се Топчидер за просторно културно-историјску целину, у оквиру које је предвиђен комплекс Хиподрома и Центар за коњички спорт и трке-Хиподром.

Градско грађевинско земљиште које користи Предузеће је проглашено као заштићена просторна културно-историјска целина Топчидер на републичком и на градском нивоу.

У сврху дефинисања простора и одређивања намене појединих делова тог простора Скупштина града Београда донела је план Детаљне регулације просторно културно-историјске целине Топчидер II фаза, целина 2-шира зона „Хиподром Београд“-градске општине Чукарица и Савски Венац („Сл. лист града Београда“, бр. 53/14) од 23.06.2014. године. Иако део тог простора Тркалиште сада користи Предузеће, наведеним планом за тај простор није наведено да га користи ЈП „Хиподром Београд“ Београд, већ се наводи комплекс Хиподрома и Центар за коњички спорт и трке-Хиподром. Међутим, Центар за коњички спорт и трке-Хиподром, као субјект, не постоји. План се односи на део територије КО Чукарица и КО Савски венац. Планом је предвиђено да су спорт, спортски објекти и комплекси, преовлађујућа намена наведеног простора која припада комплексу Хиподрома.

Простор Тркалишта који користи Предузеће налази се у оквиру просторно културно-историјске целине Топчидер. Како је Законом о културним добрима дефинисано да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, а да је Предузеће као сопственик дужно да сноси трошкове за извршавање обавеза и то чувања и одржавања културног добра и спроводи утврђене мере заштите и обезбеди доступност културног добра јавности, до висине прихода остварених од културног добра, што све чини основу за рачуноводствено обухватање наведених

улагања, прихода и капитала. Предузеће је у обавези да примењује одредбе Закона о културним добрима.

На грађевинском земљишту које је Предузеће добило на привремено коришћење налазе се спортски терени и стазе чији је носилац права располагања град Београд који су дати Предузећу на привремено коришћење и то:

- галопска стаза,
- касачка стаза,
- тренинг галопска стаза,
- тренинг касачка стаза,
- препонски мањез.

Предузеће привремено користи четири стазе. Галопска стаза је дужине 1500 m<sup>2</sup>, песковита је и карактеристична је због своје 3 кривине (облика је троугла, а не стандардне елипсе) што је чини једном од тежих. Широка је 20 метара.

Радна галопска стаза се налази између главне галопске и главне касачке стазе, такође је песковита.

Касачка стаза је стандардна елипса дужине 1000 m и ширине 30 m. Подлога је од беле камене ризле која је 2008. године поправљена.

Гледаоци се могу сместити у неколико објеката који заједно чине амфитеатарско гледалиште. То су ВИП-Краљева ложа и Главна трибина (број места за седење је 600).

#### *Грађевинско земљиште-Шталски круг*

Према одредбама Одлуке о утврђивању непокретних културних добара од изузетног и од великог значаја за Републику Србију и Одлуке о проглашењу одређених непокретности на територији града Београда за културна добра проглашава се Топчидер за просторно културно-историјску целину и према плану Детаљне регулације просторно културно-историјске целине Топчидер II фаза, целина 2-шира зона „Хиподром Београд“-градске општине Чукарица и Савски Венац, предвиђено је да комплекс Хиподрома, поред катастарских парцела Простора тркалишта, од 2014. године, према плану обухвата и катастарске парцеле на којим се налази Шталски круг. Део површине-Шталски круг је у државној својини, а део у својини града Београда.

Иако Предузеће не користи простор Шталски круг и не води га у пословним књигама (осим простора на којем се налази Штала „Тигар“), покретало је иницијативе за спровођење поступка конверзије права коришћења у право јавне својине града Београда код Републичког јавног правобранилаштва бр. 479-2 од 13.09.2012. године, Секретаријата за имовинско-правне послове, Градске управе града Београда, Градског правобраниоца града Београда и Републичке дирекције за имовину. До дана ревизије конверзија није спроведена.

#### *Грађевински објекти*

Предузеће је исказало грађевинске објекте на рачуну Грађевински објекти по садашњој вредности у износу од 39.376 хиљада динара који су приказани у следећој табели:

Табела број 5: Грађевински објекти

-у хиљадама динара -

Опис	Износ
Главна трибина	497
Помоћна трибина	-
Судијска трибина	112
Округли тоалет	511
Спољни боксови (два објекта)	193
Билетарнице (пет објеката)	84
Мањез за терапеутско јахање	3.002
Штала „ВУ Карађорђево“	-
Штала „Станови“	-
ПВЦ баријера	8.482
Штала „Тигар“	26.495
<b>Укупно</b>	<b>39.376</b>

На основу напред наведеног Решења Извршног савета Скупштине града Београда од 06.06.1988. године, 16 (шеснаест) грађевинских објеката, који су се у то време налазили на грађевинском земљишту, дати су на привремено коришћење Предузећу, на време од 30 година, без накнаде, с тим што град Београд остаје носилац права располагања на наведеним објектима. Као и код земљишта, Уговор истиче за три године.

Приликом доношења наведеног Решења, није сачињен списак објеката, тако да Предузеће нема докуменат, из којег би се појединачно утврдило, који то објекти чине 16 (шеснаест) наведених грађевинских објеката који су дати Предузећу на привремено коришћење. Увидом у Земљишно књижни извадак број 2996 од 12.08.2010. године, А) Пописни лист тело I, садржи бројеве катастарских парцела земљишта, врсту и површину према катастру непокретности. Тело II садржи текст да се на наведеним парцелама налази шеснаест зграда, без појединачног навођења који су то објекти.

Стручне службе Предузећа су сачиниле списак објеката, након што су прикупиле информације из разних извора, који су уведени у пословне књиге.

### Налаз

Наведени грађевински објекти, (осим Штале „Тигар“, Мањежа за терапеутско јахање, и ПВЦ баријере) евидентирани су, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања, на рачуну Грађевински објекти, и исказани су у износу од 1.397 хиљада динара, а за шта Предузеће није имало правног основа у наведеном Решењу. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинских објеката у износу од 1.397 хиљада динара и потцењен губитак из ранијих година у истом износу.

### Ризик

Евидентирањем грађевинских објеката на рачуну Грађевински објекти без правног основа за признавање јавља се ризик нереалног исказивања наведене билансне позиције у финансијским извештајима Предузећа као и презентовање погрешних информација корисницима финансијских извештаја.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да право привременог коришћења грађевинских објеката евидентира на рачуну Остала нематеријална улагања, и да исто третира као исправку материјално значајне грешке из ранијег периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

Поред напред наведених објеката Предузеће користи и следеће објекте:

- 1) Зграда Дирекције површине 150 m<sup>2</sup>, адаптирана 90-их година, која се користи за смештај стручних служби Предузећа,
- 2) Нова управна зграда површине 189 m<sup>2</sup>, адаптирана 90-их година, која се издаје у закуп,
- 3) Објекат техничке службе Предузеће користи за обављање делатности, односно за смештај техничке службе Предузећа,
- 4) Краљева ложа ВИП или Почасна трибина,
- 5) Нова кладионица је пословно-угоститељски објекат, адаптиран 90-их година, који се делом издаје у закуп (кафе),
- 6) Барака је монтажни објекат који Предузеће користи за своје потребе и коју делом издаје у закуп. У њој су смештени Савез за коњички спорт Србије и Џокеј клуб, те архива Предузећа,
- 7) Ресторан „Пастув” Паштровићева бр. 2 почео је са радом 1993. године као угоститељски објекат закупаца у површини око 60 m<sup>2</sup>.

### **Налаз**

Иако Предузеће није имало надлежност да предузима радње по питању стварних права на некретнинама, директор Предузећа закључио је Уговор о дугорочној пословној сарадњи бр. 171 од 28.11.1998. године са власником ресторана. Уговором се констатује да је власник ресторана пре био купац почев од 1993. године и да је у међувремену финансирао све радове на адаптацији и проширењу објекта. Даље, Хиподром Београд се обавезује да ће омогућити проширење капацитета објекта ресторана. Такође се обавезује да ће покренути поступак за легализацију постојећег објекта и нових проширења, све до окончања поступка и добијања употребне дозволе.

Према листу непокретности бр. 571 КО Чукарица на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица, ресторан „Пастув” уписан је у катастар непокретности као објекат преузет из земљишне књиге, делом јавна својина града Београда, а делом приватна својина физичког лица. Укњижено је право закупа на грађевинском земљишту површине 829,70 m<sup>2</sup> на период од 99 година у корист физичког лица, са датумом уписа 06.05.2011. године, преведено из земљишних књига ДН 3270/06.



Из листа непокретности видљиво је да је наведено физичко лице 29.04.2013. године поднело захтев за провођење промене бр. 952-04-020-211/2013-упис права својине по посебном закону, с тим што ревизији није познато на које површине се захтев односи.

Ресторан не ради, и над њим се спроводи стечајни поступак код Привредног суда Београд Ст. 19/09. До дана ревизије није извршена деоба заједничке имовине града Београда и физичког лица.

8) Коњички клуб хиподрома „Београд” смештен је у објектима (пословна зграда и штала) саграђеним на катастарској парцели 10006/1 КО Чукарица. Предузеће и Коњички клуб хиподрома „Београд” водили су спор у два наврата за утврђивање власништва на наведеним објектима, две тужбе и противтужба, али спор још увек није решен.

Пословна зграда и штала према листу непокретности изграђене су без грађевинске дозволе. Клуб користи простор за смештај коња, површине 527,40 m<sup>2</sup>, земљиште је уписано у катастар непокретности као власништво града Београда, а као држалац води се физичко лице.

Предузеће је дало сагласност Коњичком клубу хиподрома „Београд” за извођење радова на постављању тенде монтажно-демонтажног карактера за покривање малог мањежа на тој локацији. Клуб има школу јахања и препонског јахања и дугогодишњи је купац земљишта које Предузеће изнајмљује. Закључен је Уговор о изнајмљивању земљишта бр. 75-2 од 27.01.2009. године, и касније потписивани анекси.

Из листа непокретности видљиво је да је Коњички клуб хиподрома „Београд” поднео захтев за легализацију пословне зграде и објекта штале.

## **Налаз**

Напред наведене објекте, зграду Дирекције, управну зграду, објекат техничке службе, нову кладионицу и друге објекте у извештајном периоду као и у ранијим периодима, Предузеће је у пословним књигама евидентирало у ванбилансној евиденцији, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања.

## **Ризик**

Евидентирањем грађевинских објеката у ванбилансној евиденцији, уместо на рачуну Остала нематеријална улагања, за које Предузеће има право привременог коришћења, јавља се ризик нереалног исказивања наведене билансне позиције у финансијским извештајима Предузећа као и презентовање погрешних информација корисницима финансијских извештаја.

## **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности права коришћења грађевинских објеката које је водило у ванбилансној евиденцији са ограниченим веком трајања и да их евидентира у оквиру рачуна Остала нематеријална улагања.

### *Штала „Тигар”*

Штала „Тигар” налази се у Шталском кругу коју Предузеће користи по основу Уговора о накнади грађевинске вредности објекта закљученог између Индустрије гумених производа „Тигар” Пирот и Предузећа од 29.08.1989. године. Предузеће је уложило сопствена средства за куповину објекта површине 1.260 m<sup>2</sup> од Индустрије гумених производа „Тигар” Пирот. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, набавка Штале „Тигар” је финансирана из средстава Предузећа, третира се као ванкњижно власништво Предузећа и у листу непокретности Предузеће је уписано као држалац објекта.

Кућа преко пута Ресторана „Пастув” у Паштровићевој 2 у приватној је својини површине 100 m<sup>2</sup>, према документацији општине Чукарица од 1953. године, у својини је физичког лица.

У згради настојника Паштровићева улица бр. 2 настањен је домар одлуком Збора радних људи од 01.05.1987. године. Према потврди в.д. директора Предузећа бр.119 од 27.02.2001. године, исти је о свом трошку инвестирао адаптацију и надоградњу постојећег објекта и сагласан је да му се одобри легализација истог.

### *Угоститељски објекти закупаца земљишта*

Ресторан „Саша” Паштровићева број 2 површине 400 m<sup>2</sup> изграђен је без одобрења за градњу, држалац је Станимир Стевановић, приватна својина. У листу непокретности 571 постоји забележба да је поднет захтев за провођење промене број 952-02-5-106/2015-промена носиоца права на објекту. Решење није коначно, јер Предузеће исто оспорава. Предузеће је покренуло иницијативу за уклањање – рушење наведеног објекта дописом бр. 865 од 05.12.2014. године. С обзиром да надлежни инспекцијски органи нису поступили по захтеву, Предузеће је поднело приговор у поступку легализације наведеног објекта Секретаријату за послове легализације објеката бр. 224 од 20.03.2015. године, захтев за брисање права држаоца објекта РГЗ број 137-2 од 25.02.2015. године, Градском правобранилаштву број 137 од 25.02.2015. године и општини Чукарица број 141-1 од 27.02.2015. године.

Секретаријат за послове легализације објеката донео је решење о одбијању захтева Станимира Стевановића за накнадно издавање грађевинске и употребне дозволе бр. 351.21-58948/2010 од 06.04.2015. године. Станимир Стевановић је уложио жалбу на наведено решење заведена у Предузећу под бр. 421 од 05.06.2015. године. Градско веће града Београда донело је Решење о одбијању жалбе Станимира Стевановића бр. 351-554/15-ГВ-16.06.2015. године. Станимир Стевановић је покренуо управни спор пред Управним судом, оспоравајући акт бр. 351-554/15-ГВ-16.06.2015. године. Предузеће је Управном суду упутило одговор на тужбу у управном спору бр. 666-3 од 14.10.2015. године.

Ресторан „Узелац” у листу непокретности 571 уписан је као објекат изграђен без одобрења за градњу, држалац Момчило Узелац, приватна својина. Закључен је Уговор о уређењу међусобних односа поводом коришћења земљишта дел. Бр. 684 од 21.08.2008. године - пречишћен текст број 729 од 24.09.2014. године; Уговор о уступању уговора о уређењу међусобних односа поводом коришћења

земљишта - пречишћен текст дел. Бр. 729 од 24.09.2014. године број 743 од 24.09.2014. године.

### Опрема

Предузеће је исказало опрему по садашњој вредности на рачуну Опрема у износу од 2.852 хиљаде динара, а у износу од 2.931 хиљада динара по аналитичким евиденцијама. Структура опреме по групама приказана је следећом табелом:

Табела број 6: Структура опреме по групама

Опис	Износ
Опрема разна	44
Транспортна средства, теретна и путничка	426
Опрема за вршење делатности	1.915
Компјутери, фотокопири, видео и аудио опрема	351
Канцеларијски намештај	116
Опрема за одржавање хигијене	11
Опрема за одржавање просторија	68
<b>Укупно</b>	<b>2.931</b>

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа постоје два одвојена рачуноводствена програма, један за синтетичку, а други за аналитичку евиденцију, тако да је због тога дошло до неслагања износа опреме на рачуну Опрема и укупног износа у аналитици исказано по појединим средствима и групама средстава.

### Налаз

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 18. 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 7.911 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 15.318 хиљада динара, што износи 52%. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### Ризик

Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и не буде вршило промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у случајевима када су

очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

### Препорука број 8:

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. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

У 2015. години, Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме у износу од 727 хиљада динара. Обрачун амортизације сачињен у рачуноводству се не контролише и не верификује тако да су уочене грешке у обрачуну.

### Улагања на туђим основним средствима

Улагања на туђим основним средствима исказана у износу од 2.540 хиљада динара односе се на улагања по основу грађевинских радова на Новој управној згради у износу од 747 хиљада динара, Старој управној згради у износу од 1.463 хиљада динара и на објекту уз ВИП Краљеву Трибину изграђен без одобрења за градњу у износу од 330 хиљада динара. У току 2015. године Предузеће је извршило улагања у износу 330 хиљада динара по основу радова на објекту уз ВИП Краљеву Трибину, и то облагање горњег нивоа терасе објекта у ПВЦ фолију и платно.

Предузеће је извршило наведена улагања за шта није прибавило сагласност Секретаријата за имовинско-правне послове града Београда, како је регулисано чланом 16. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда<sup>18</sup>.

#### 6.1.3. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

Табела број 7: Залихе

Залихе	- у хиљадама динара -	
	2015.	2014.
Материјал, алат и ситан инвентар	18	18
Роба		22
Дати аванси	218	354
<b>Укупно:</b>	<b>236</b>	<b>394</b>

<sup>18</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 36/14 и 97/14

## Налаз

Предузеће у оквиру залиха материјала, алата и ситног инвентара исказује износ од 16 хиљада динара који се односи на залихе материјала тј. пића којих нема на стању у попису на дан 31.12.2015.године по извештају о попису и које је требало искњижити претходних година с обзиром на то да залиха материјала тј. пића није било ни на стању у попису на дан 31.12.2014.године по извештају о попису. Преостали износ од 2 хиљаде динара односи се на алат и ситан инвентар у употреби.

## Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да усклади књиговодствено са стварним стањем материјала и искњижи материјал у износу од 16 хиљада динара на терет расхода претходних година.

## Залихе робе

Табела број 8: Залихе робе

-у хиљадама динара -

Роба	2015.	2014.
Роба у промету на мало		65
<b>Укупно:</b>		<b>65</b>
Укалкулисана разлика у цени у промету на мало		(32)
Укалкулисани ПДВ у промету на мало		(11)
<b>Укупно:</b>		<b>22</b>

Одлуком о отпису број 474-5 од 22.07.2015. године Предузеће је извршило отпис робе у промету на мало (сладоледи произвођача Sermat doo, Нови Београд) набавне вредности у износу од 22 хиљаде динара, на терет расхода обезвређења залиха материјала и робе у износу од 48 хиљада динара, као и у корист прихода од активирања или потрошње робе за сопствене потребе у износу од 22 хиљаде динара, као и евидентирањем обавеза за ПДВ у износу од 4 хиљаде динара. Истом се као разлог отписа наводи да рок употребе сладоледа истиче до краја 2015. године, као и да ће се извршити повраћај фрижидера добављачу.

## Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 218 хиљада динара.

Табела број 9: Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара -

Дати аванси	2015.	2014.
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	352	488
<b>Укупно:</b>	<b>352</b>	<b>488</b>
Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге у земљи	(134)	(134)
<b>Укупно:</b>	<b>218</b>	<b>354</b>

Највећи део плаћених аванса за залихе и услуге се односи на:

Табела број 10: Плаћени аванси за залихе и услуге по добављачима

- у хиљадама динара -

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2015.
Удружење за галопски спорт Србије, Београд	65
Megaron, Београд	60
Trafoelectronic doo, Београд	48
Interbag trade doo, Нови Београд	30
КК Змај, Крњево	27
Енергопиро, Београд	14
Flash copy PR, Београд	12
Остали плаћени аванси за услуге у земљи	96
<b>Укупно:</b>	<b>352</b>
Исправка вредности плаћених аванса за услуге у земљи	(134)
<b>Укупно:</b>	<b>218</b>

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 35.007 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2015.	2014.
Купци у земљи - остала повезана лица		131
Купци у земљи	39.677	37.856
Купци у иностранству	8.716	8.716
Исправка вредности потраживања од купаца	(13.386)	(10.386)
<b>Укупно:</b>	<b>35.007</b>	<b>36.317</b>

Предузеће је у 2014. години на име Уговора о закупу рекламног простора број 889 од 16. маја 2014. године и примљеног износа од 131 хиљаду динара (Извод Комерцијалне банке број 218 од 19. децембра 2014. године) евидентирало у својим пословним књигама потраживање од комитента Електроизградња доо, Београд у износу од 131 хиљаду динара, уплату на текући рачун у износу од 131 хиљаду динара, примљене авансе, депозите и кауције у износу од 240 хиљада динара, као и обавезе за порез на додату вредност у износу од 22 хиљаде динара. Наведеним уговором је у члану 2. дефинисано да ће Електроизградња доо, Београд уплатити средства у износу од 131 хиљаду са ПДВ-ом на име услуге закупа рекламног простора у 2015. години.

С обзиром на евидентирање у претходној извештајној години, у 2015. години Предузеће је извршило затварање потраживања у износу од 131 хиљаду динара, такође и примљеног аванса, депозита и кауције у износу од 240 хиљада динара, као и евидентирање прихода за извршену услуга у износу од 109 хиљада динара.

У оквиру потраживања од купаца у земљи Предузеће на дан 31. децембра 2015. године исказује износ од 34.520 хиљада динара који се односи на:

Табела број 12: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
<b>Купци у земљи</b>	<b>2015.</b>
СУТР Комисион - Ресторан Пастув - предузетник из Београда - у стечају	11.024
Комуна, Будва – представништво из Београда	5.900
Ирва инвестиције доо у стечају	5.690
Беомедицина СБМ, Београд	4.128
ПИК - Бечеј ад у стечају	1.896
Остала потраживања од купаца у земљи	11.040
<b>Укупно:</b>	<b>39.677</b>
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(5.157)
<b>Укупно:</b>	<b>34.520</b>

На основу Одлуке Надзорног одбора од 29. јануара 2016. године, којом је усвојен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године, сачињен приликом вршења редовног пописа имовине и обавеза у 2015. години број 17-2 од 26. јануара 2016. године, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од два комитента у укупном износу од 3.000 хиљаде динара (Ирва инвестиције д.о.о. у стечају, Београд у износу од 1.865 хиљада динара и СУТР Комисион - Ресторан Пастув предузетник из Београда - у стечају у износу од 1.135 хиљада динара) на терет осталих расхода. Предузеће поред наведеног није вршило процењивање краткорочних потраживања како је то дефинисано чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама деловодни број 78 од 31. јануара 2014. године (исправка вредности се врши код потраживања од купаца која су претходно обезбеђена инструментима обезбеђења, а уколико је инструмент обезбеђења благовремено активиран и уколико је од активирања прошло најмање 120 дана, као и код потраживања од купаца која нису била претходно обезбеђена а код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана) обзиром да у својим пословним књигама исказује потраживања код који је од рока доспелости за наплату прошло 60 и више дана.

### Налаз

Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 30.251 хиљаду динара, за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана, као и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате, такође је покушана и наплата судским путем за одређени број купаца. Предузеће није вршило процену наплативности и обезвређење за наведена потраживања тј. код којих је прошао рок доспећа, као и код којих постоји неизвесност наплате што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењених потраживања по основу продаје и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Наведено је у супротности са параграфима од 11.21 до 11.24 МСФИ за МСП а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

### Ризик

Евидентирањем потраживања од купаца у земљи за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате, постоји ризик исказивања имовине која није реална.



### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да за потраживања од купаца у земљи исказана у укупном износу од 30.251 хиљаду динара, за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате изврши процену наплативости и обезвређење, као и да на основу тога изврши одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама.

### **Налаз**

Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи исказује износ од 230 хиљада динара од комитента Stihl доо, Београд који се односи на потраживања по основу издавања у закуп рекламног простора, а по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 348 од 06. маја 2015. године. Чланом 1. наведеног уговора дефинисано да ће предузеће Stihl доо, Београд испоручити опрему за одржавање зелених површина (Моторна коса ФС 450 комада 2; Моторна тестера МС 230 комада 1) Предузећу, као и да ће извршити фактурисање за исту, а након тога извршити плаћање компензацијом. Опрема за одржавање зелених површина која је испоручена Предузећу евидентирана је 31. децембра 2015. године налогом број ПН 236, а на основу Одлуке Надзрног одбора број 474-5 од 22. јула 2015. године којом се усваја предлог Комисије за попис нефинансијске имовине који је дат приликом вршења ванредног пописа имовине и обавеза у 2015. години, Службене белешке број 2015-155/20 од 18. августа 2015. године, као и Одговора на службену белешку број 9/2 од 20. јануара 2016. године и то исказивањем трошкова материјала за израду и осталих непоменутих прихода у износу од 230 хиљада динара. Наведено је супротно члану 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 348 од 06. маја 2015. године, као и са чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Хиподром Београд“ број 78 од 31. јануара 2014. године. У финансијским извештајима за 2015. годину исказана је потцењена опрема, обавезе од добављача за нефактурисану робу и услуге, такође и прецењени трошкови материјала за израду и остали непоменути приходи у износу од 230 хиљада динара.

### **Ризик**

Због неевидентирања опреме на прописаном рачуну опреме, већ исказивањем исте као трошкова материјала за израду, постоји ризик од нереалног исказивања трошкова, неовлашћеног коришћења па и евентуалног отуђења наведене опреме.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да евидентира у својим пословним књигама у оквиру опреме моторну косу ФС 450 комада 2 и моторну тестеру МС 230 комада 1, у корист обавезе од добављача за нефактурисану робу и услуге.

У оквиру потраживања од купаца у иностранству Предузеће исказује износ од 8.716 хиљада динара који се у целости односи на потраживање од комитента Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар. За наведено потраживање, Предузеће има формирану исправку вредности у износу од 8.229 хиљада динара. У току 2015. године руководство Предузећа је предузимало активности у циљу прикупљања документације која би била основ за износ потраживања од 8.229 хиљада динара, обзиром да је исти преузет из пословних књига правног претходника ДП – Хиподром Београд (Допис – Градском јавном правобранилаштву по предмету број П-750/09 број 177 од 11. марта 2015. године; Допис – Достава података о потраживању Хиподрома

према Conlax број 186 од 12. марта 2015. године упућен Агенцији за приватизацију – Центар за стечај). Док износ од 487 хиљада динара представља накнаду трошкова парничног поступка које по Пресуди Трговинског суда у Београду Пбр.265/07 од 20. марта 2009. године треба тужилац - Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар да надокнади туженом – Предузећу.

## Налаз

Предузеће није у целости извршило исправку вредности потраживања од ино купца Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар, иако се ради о потраживањима која потичу из ранијих година, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењених потраживања по основу продаје и потцењених расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 487 хиљада динара. Исто је, у супротности са чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама деловодни број 78 од 31. јануара 2014. године, као и са параграфима од 11.21 до 11.24 МСФИ за МСП.

## Ризик

Евидентирањем потраживања од купаца у иностранству за која је од рока за наплату прошло најмање годину дана и код којих постоји значајна неизвесност у погледу наплате, постоји ризик исказивања имовине која није реална.

## Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у износу од 487 хиљада динара, односно у целости изврши исправку вредности потраживања од ино купца Conlax Holding Limited, Никозија – Кипар на терет осталих расхода.

## 6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 426 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 13: Друга потраживања

Друга потраживања	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Потраживања од запослених	92	92
Потраживања за више плаћен порез на добитак	125	
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	15	28
Остала краткорочна потраживања	194	116
<b>Укупно:</b>	<b>426</b>	<b>236</b>

Предузеће у оквиру потраживања од запослених исказује износ од 92 хиљаде динара који потиче из ранијег периода. За наведени износ руководство Предузећа нам није презентовало рачуноводствену документацију како би се уверили у постојање истог.

Предузеће у оквиру осталих краткорочних потраживања исказује износ од 194 хиљаде динара на име потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана. Од наведеног износа, износ од 78 хиљада динара је формиран у 2015. години, док износ од 116 хиљада динара потиче из ранијих година. У поступку ревизије нам није презентована документација која потврђује да је Предузеће поднело захтеве за рефундацију средстава Републичком фонду за здравствено осигурање те није било могуће потврдити реалност исказаног износа потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање.

#### **6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 608 хиљада динара (256 хиљада динара претходне године) и имају следећу структуру:

Табела број 14: Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-	
<b>Текући (пословни) рачуни</b>	<b>2015.</b>
Извод - Комерцијална банка	387
Извод - Комерцијална банка боловање	3
Извод НБС Управа за трезор	71
Прелазни рачун (пренос средстава и купопродаја девиза)	147
<b>Укупно:</b>	<b>608</b>

#### **Налаз**

Предузеће је у оквиру прелазног рачуна исказало по почетном стању износ од 147 хиљада динара за који нам није презентована документација која потврђује основаност исказивања наведеног износа у пословним књигама. У извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године је наведено да се износ средстава исказан на прелазном рачуну сматра спорним јер не постоји валидна документација која их потврђује.

#### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу да изврши обезвређење износа од 147 хиљада динара исказаног на прелазном рачуну.

Предузеће је, у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор отворило текући рачун, са наменом да прима буџетска средства и да врши плаћања обавеза, за које су буџетска средства одобрена.

Предузеће је у 2015. години било у блокади 145 дана и у том периоду није могло да врши плаћања преко рачуна отворених код пословних банака.

#### **Налаз**

Предузеће је вршило измиривање новчаних обавеза уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеним облигационим односима (асигнација, цесија и др.) и пребијањем (компензацијом) у периодима када су текући рачуни били блокирани ради

извршења принудне наплате, што није у складу са чланом 46. став 3. Закона о платном промету <sup>7</sup> и чланом 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност <sup>8</sup>.

Према образложењу одговорних лица у Предузећу, део средстава редовног прилива на текући рачун је коришћен за покривање текућих фиксних трошкова пословања, док је други део коришћен за отклањање блокаде.

## Налаз

Предузеће није вршило евидентирање преко рачуна банке, обавеза измирених уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеним облигационим односима (асигнација, цесија и др.), у периодима када текући рачуни нису били блокирани, што није у складу са чланом 46. став 4. Закона о платном промету <sup>7</sup> и чланом 5. став 3. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност <sup>8</sup>.

### 6.1.7. Порез на додату вредност

Предузеће у оквиру пореза на додату вредност исказује износ од 5 хиљада динара по почетном стању.

### 6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су исказана у износу од 47 хиљада динара.

Предузеће у оквиру активних временских разграничења исказује по почетном стању износ од 38 хиљада динара. Увидом у налог почетног стања за 2008. годину од 01.07.2008. године и на основу објашњења одговорних лица Предузећа који нису били у истом пре тог периода, за наведени износ Предузеће не поседује пратећу документацију и није идентификовало на шта се исти односи.

### 6.1.9. Капитал

Капитал Предузећа чини:

Табела број 15: Капитал

Капитал	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Основни капитал	60.700	60.700
Ревалоризационе резерве	40.116	40.116
Нераспоређени добитак ранијих година	902	902
Нераспоређени добитак текуће године	259	-
Губитак	(60.230)	(60.234)
<b>Укупно:</b>	<b>41.747</b>	<b>41.511</b>

## Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 60.700 хиљада динара.

Исказано стање основног капитала потиче из времена када је Градски центар за физичку културу Београд основао Предузеће актом о оснивању број 531/4 од 29.06.1987. године. Друштвени капитал уписан је у Привредном суду Београд у износу 36.276 хиљада динара на дан 31.12.1999. године, оснивач Предузећа је Градски центар за физичку културу Београд.

Од 1989. године Предузеће послује под називом Друштвено предузеће за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром-Београд“.

У складу са чланом 392. став 2. Закона о предузећима („Сл. лист СРЈ”, број 29/96, 33/96, 29/98 и 74/00) а у вези са чланом 17. Статута Скупштина друштвеног предузећа за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром-Београд“ на седници одржаној 22.06.2000. године донела је Одлуку о вредности друштвеног капитала, броју и вредности обрачунских акција. У Одлуци је наведено да вредност капитала друштвеног предузећа износи 36.275.931,05 динара, а на основу књиговодствене вредности капитала према билансу стања на дан 31.12.1999. године. Друштвени капитал је подељен на обрачунске акције и то 36.276 акција, вредност обрачунске акције износи 1.000,00 динара. Према регистарском листу број 2, односно броју судског регистарског улошка 1-3057-00 Београд В-ФИ-8135/00 од 02.11.2000. године регистрован је друштвени капитал Предузећа у износу 36.275.931,05 динара подељен на 36.276 акција на дан 31.12.1999. године.

У више наврата Предузеће је мењало правни статус и делатност, да би Одлуком Скупштине града Београда број 66-7/08-С од 29.02.2008. године променило облик организовања из друштвеног у јавно предузеће „Хиподром Београд“ Београд. Уписана је промена оснивача, брише се Градски центар за физичку културу Београд и уписује град Београд са уделом од 100%.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистрере БД 26908/2008 од 31.03.2008. године. У Решењу је наведено да је уписан и уплаћен основни капитал у новчаном облику од 727.264,01 евра, на дан 29.02.2008. године.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Хиподром Београд“ Скупштина града Београда број 3-142/13-С од 22.03.2013. године<sup>18</sup>, оснивачки акт је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима. У Одлуци је наведено да се износ основног капитала утврђује по завршном рачуну, на основу податка исказаног на одговарајућој позицији биланса стања, што на дан 31.12.2011. године износи 60.700.000,00 динара.

Привремани орган града Београда донео је Одлуку о измени оснивачког акта ЈП „Хиподром Београд” Београд број 66-1587/14-С-20-7 март 2014. године. Члан 14. мења се и гласи: „Основни капитал предузећа износи 60.699.999,70 динара. Износ основног капитала из става 1. овог члана уплаћен је и уписан у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре”, иако основни капитал као новчани није могао бити регистрован као уписан и уплаћен, кад није ни било уплате. (Напомена Некретнине и опрема)

## Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве Предузећа исказане су у пословним књигама у износу од 40.116 хиљада динара и чине их:

Табела број 16: Ревалоризационе резерве

-у хиљадама динара-		
Ревалоризационе резерве	2015.	2014.
Ревалоризационе резерве некретнина	34.988	34.988
Резерве по основу прерачуна ФИ у другој валути	5.128	5.128
<b>Укупно:</b>	<b>40.116</b>	<b>40.116</b>

За наведени износ Предузеће не поседује пратећу документацију и није идентификовало основ за евидентирање наведене позиције.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, стање на рачуну Ревалоризационе резерве некретнина у износу од 34.988 хиљада динара преузето је из евиденција књиговодствене агенције која је водила пословне књиге за време трајања стечајног поступка и неколико месеци након што је предузеће наставило да послује као ЈП „Хиподром Београд“ Београд, тј. пре формирања Службе рачуноводства у Предузећу. За овај рачун Предузеће нема аналитику. Формирањем Службе рачуноводства у ЈП „Хиподром Београд“ Београд, преузето је сумарно стање рачуна, без неопходних аналитика, које овај рачун мора да има. Увидом запослених у Служби рачуноводства, у финансијске извештаје из ранијих година, утврђено је да стање потиче из периода пре 2004. године. Иако су интерна и екстерна ревизија изражавале мишљење и давале препоруке да се ово стање може искњижити у корист покрића губитка ранијих година то није учињено. Разлог томе је што одлуку о расподели добити и покрићу губитка доноси Оснивач. Надзорном одбору је скретана пажња на то питање, али није донето коначно решење.

Такође, према објашњењу овлашћених представника Предузећа, стање на рачуну Резерве по основу прерачуна ФИ у другој валути у износу од 5.128 хиљада динара, евидентирано је 29.02.2008. године, као разлика између износа капитала који је до тада постојао у књигама Предузећа, и износа уписаног код Агенције за привредне регистре.

Стања на рачуну Ревалоризационе резерве некретнина у износу од 34.988 хиљада динара и Резерве по основу прерачуна ФИ у другој валути у износу од 5.128 хиљада динара преузета су из финансијских извештаја из ранијих година, с тим да су почетна стања из периода пре 2004. године. Предузеће је требало укинути ревалоризационе резерве формиране пре 2004. године, јер за њихово признавање није било основа преласком на примену МСФИ (Напомена 6.1.2 Некретнине и опрема).

## Нераспоређена добит

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2015. године у износу од 1.161 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 902 хиљаду динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 259 хиљада динара.

## Губитак

Губитак, исказан на дан 31.12.2015. године у износу од 60.230 хиљада динара чини кумулирани губитак ранијих година.



### 6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 200 хиљада динара од чега се:

- износ од 100 хиљада динара односи на бескаматну позајмицу за одржавање текуће ликвидности од Удружења за касачки спорт Србије, Београд по Уговору о краткорочној позајмици број 90 од 19.02.2013. године са роком враћања од 45 дана од дана уплате средстава и
- износ од 100 хиљада динара односи на бескаматну позајмицу за одржавање текуће ликвидности од Предузећа за производњу, услуге и промет „Halywell Neopren Commerce“ доо, Београд по Уговору о краткорочној позајмици број 685 од 03.12.2013. године са роком враћања од 30 дана од дана уплате средстава.

### 6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 330 хиљада динара и односе се на следеће комитенте:

Табела број 17: Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2015.
Егал - Егал доо, Београд	150
Ресторан Узелац, Београд	130
Остало	50
<b>Укупно:</b>	<b>330</b>

На дан биланса стања примљени депозити су исказани у износу од 330 хиљада динара и највећим делом се односе на депозите по основу закупа у износу од 280 хиљада динара.

У оквиру примљених аванса, депозита и кауција Предузеће исказује износ од 50 хиљада динара без ПДВ-а који се односи на примљена средства од физичког лица, а по основу Уговора о пружању услуга кошења и одношења сена са зелене површине унутар простора хиподрома број 317 од 22. маја 2014. године. Иако је наведени уговор закључен на одређено време – на период април – новембар и то почев од 22. маја 2014. године, на основу истог је настављена сарадња и у 2015. годину.

### Налаз

Предузеће је на основу Записника о извршеној услузи од 30. октобра 2015. године (кошење и одношење сена) којим је констатовано да је сено покошено и однето за сезону 2015 године, извршило у 2016. години фактурисање и евидентирање у оквиру осталих пословних прихода, услуге кошења траве од стране физичког лица. Наведено је у супротности са чланом 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Хиподром Београд“ број 78 од 31. јануара 2014. године, као и са параграфом 23.14 МСФИ за МСП.



## Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да у својим пословим књигама износ од 50 хиљада динара рекласификује са осталих пословних прихода у оквиру прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

### 6.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су исказане у укупном износу од 67.454 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Обавезе из пословања

	-у хиљадама динара-	
<b>Обавезе из пословања</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Добављачи - остала повезана лица у земљи	5.678	4.838
Добављачи у земљи	12.765	15.689
Добављачи у иностранству	511	511
Остале обавезе из пословања	48.500	48.500
<b>Укупно:</b>	<b>67.454</b>	<b>69.538</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа		(5.517)
<b>Укупно:</b>		<b>64.021</b>

Добављачи у земљи – остала повезана лица у земљи су исказани у износу од 5.678 хиљада динара и највећим делом се односе на:

Табела број 19: Добављачи у земљи – остала повезана лица у земљи

	-у хиљадама динара-
<b>Добављачи - остала повезана лица у земљи</b>	<b>2015.</b>
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	3.442
Студио Б, Београд	1.074
ЈКП Градска чистоћа, Београд	773
Други добављачи - остала повезана лица у земљи	389
<b>Укупно:</b>	<b>5.678</b>

Добављачи у земљи су исказани у износу од 12.765 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 20: Добављачи у земљи

	-у хиљадама динара-	
<b>Добављачи у земљи</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Добављачи у земљи	7.861	10.172
Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	4.904	5.517
<b>Укупно:</b>	<b>12.765</b>	<b>15.689</b>

Добављачи у земљи су исказани у износу од 7.861 хиљаду динара и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 21: Најзначајнији добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2015.
Комуна, Будва - представништво из Београда	2.500
Gorska team, Београд	601
ПИК - Бечеј ад у стечају, Бечеј	485
Удружење за касачки спорт Србије, Београд	314
Коњички клуб Ергела Сурчин	289
Љубичево	222
ВУ Моровић	188
Ливаде превоз доо, Вреоци, Лазаревац	180
ИМТ, Београд	179
Аутопревозник ЛУ и ЛА, Обреновац	164
Сервис Иван Танасковић пр, Мрчајевци	152
Коњички клуб Унија, Београд	151
Завод за заштиту споменика, Београд	150
Триглав осигурање адо, Београд	132
Коњички клуб Бубубу, Београд	124
Добављачи у земљи са дуговним салдом	(111)
Остали добављачи у земљи	2.141
<b>Укупно:</b>	<b>7.861</b>

Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисане набавке су исказане у износу од 4.904 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 22: Добављачи у земљи за нефактурисане набавке

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	2015.
ПИК - Бечеј ад у стечају, Бечеј	3.676
Коњички клуб Ергела Сурчин	771
Коњички клуб Бубубу, Београд	157
Остали добављачи у земљи за нефактурисане набавке	300
<b>Укупно:</b>	<b>4.904</b>

## Налаз

Обавезе према добављачу у иностранству (Соплах, Кипар) су исказане у износу од 511 хиљада динара. С обзиром да нам у поступку ревизије није презентована документација на основу које је наведена обавеза евидентирана у пословним књигама, није било могуће утврдити да ли иста испуњава критеријуме за признавање обавеза одређене МСФИ за МСП, параграф 2.39. Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи.

## Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да изврши укидање обавезе према добављачу у иностранству (Соплах, Кипар) уколико не прибави документацију која представља основ за евидентирање исте.

Остале непоменуте обавезе из пословања исказане на рачуну Остале непоменуте обавезе из пословања су обавезе у износу од 48.500 хиљада динара, које се односе на обавезе према повериоцима по признатим потраживањима у стечају из 2007. године.

На почетку 2014. године ове обавезе су износиле 50.910 хиљада динара, а у току те године део ових обавеза оприходован је у износу од 2.410 хиљада динара, у складу са Одлуком Надзорног одбора са треће седнице од 11.02.2015. године о прихватању Извештаја финансијске пописне комисије за 2014. годину.

Трговински суд у Београду је Решењем бр. И СТ 19/06 од 09.07.2007. године закључио стечајни поступак над ДП Хиподром Београд у стечају, са правним последицама обуставе. У образложењу Решења се наводи да су 34 стечајна повериоца повукла своје пријаве потраживања према стечајном дужнику. Решење је засновано на Закључку Одбора Поверилаца ДП Хиподром Београд у стечају са шеснаесте седнице одржане дана 20.06.2007. године, којим се утврђује да су се, на бази изјава о одрицању пријављених потраживања од стране стечајних поверилаца, створили услови да Трговински суд – стечајно веће закључи стечајни поступак.

Градски Центар за физичку културу у својству оснивача ДП за организовање коњских трка и клађења на коњским тркама „Хиподром Београд“ закључио је споразуме о исплати стечајних поверилаца којима су призната потраживања у стечају из 2007. године бр. 464 од 14.06.2007. године. Заменик градоначелника града Београда донео је Закључак бр. 66-1187/07-Г-01 од 05.06.2007. године којим прихвата и сагласан је са доношењем наведених споразума. Уз споразуме у прилогу се налазе докази о уплатама Градског Центра за физичку културу стечајним повериоцима.

### **Налаз**

Предузеће је било у обавези да наведене обавезе оприходује у ранијим извештајним периодима, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2015. годину прецењене Остале непоменуте обавезе из пословања и потцењен нераспоређени добитак из ранијих година од смањења обавеза јер су повериоци дали писмене изјаве да неће тражити испуњење обавезе. Наведено је у супротности са параграфима 11.36 МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

### **Ризик**

Евидентирањем обавеза на рачуну Остале непоменуте обавезе из пословања за које не постоји основ евидентирања, а које утичу на добит из ранијих година, настаје ризик да позиција неће бити реално вреднована и у наредним годинама у финансијским извештајима, као и презентовање погрешних информација корисницима финансијских извештаја.

### **Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да Остале непоменуте обавезе из пословања исказане у износу од 48.500 хиљада динара оприходује у корист резултата ранијих година као

материјално значајну грешку из ранијих извештајних периода, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

### 6.1.13. Остале краткорочне обавезе

Табела број 23: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2015.	2014.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.667	4.591
Друге обавезе	17.977	22.608
<b>Укупно:</b>	<b>21.644</b>	<b>27.199</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 3.667 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2015.	2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада запослених	607	712
Недоспеле обавезе за порезе и доприносе (обједињене)	3.095	3.915
Обавезе пореза на зараде претходне године	(35)	(35)
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		(1)
<b>Укупно:</b>	<b>3.667</b>	<b>4.591</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада запослених су исказане у износу од 607 хиљада динара од чега се износ од 585 хиљада динара односи на обрачунате зараде и накнаде зарада за децембар 2015. године док се износ од 22 хиљаде динара односи на неисплаћену зараду раднику којем је отказан уговор о раду због престанка потребе за обављањем посла у Предузећу, услед економских и организационих промена.

#### Налаз

Предузеће није исплатило примања који је запослени, коме је престао радни однос, остварио до дана престанка радног односа чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 186. Закона о раду<sup>10</sup>.

Недоспеле обавезе за порезе и доприносе су исказане у износу од 3.095 хиљада динара и односе се на обрачунате порезе и доприносе на неисплаћене зараде, награде физичким лицима власницима грла, накнаде физичким лицима по уговорима и сл.

#### Налаз

Предузеће је у оквиру рачуна 451 – обавезе за порез на зараде и накнаде зарада евидентирало обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запосленог, доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца и обавезе за порезе и доприносе који су обрачунати по уговорима о делу, ауторским уговорима и другим уговорима, што није у складу са чланом 34. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>15</sup>.

## Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, као и обавезе за порезе и доприносе који се обрачунавају по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друге обавезе су исказане у износу од 17.977 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 25: Друге обавезе

Друге обавезе	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Обавезе по основу затезних камата	55	7
Обавезе за учешће у добитку	8.010	7.987
Обавезе према запосленима	103	103
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	167	272
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	9.490	14.057
Остале обавезе	152	182
<b>Укупно:</b>	<b>17.977</b>	<b>22.608</b>

Обавезе за учешће у расподели добити су исказане у износу од 8.010 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према граду Београду као оснивачу Предузећа. Почетно стање исказано је у износу 7.987 хиљада динара, од чега се на 2009. годину односи 4.484 хиљаде динара, 2010. годину 1.100 хиљада динара, 2011. годину 2.259 хиљада динара, 2013. годину 143 хиљаде динара и 2014. годину 24 хиљаде динара.

Обавезе према запосленима су исказане у износу од 103 хиљаде динара и у целини се односе на неисплаћену јубиларну награду поводом 20 година непрекидног рада у Предузећу обрачунату у априлу 2014. године.

Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора на дан 31.12.2015. године износе 167 хиљада динара, од чега се износ од 65 хиљада динара односи на обрачунату накнаду за рад члановима Надзорног одбора за децембар 2015. године, док се износ од 102 хиљаде динара односи на неисплаћене накнаде за рад чланова Управног одбора за мај 2013. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима су исказане у износу од 9.490 хиљада динара од чега се износ од 9.176 хиљада динара односи на обавезе према физичким лицима, власницима грла, за освојене награде у тркачким сезонама 2013, 2014. и 2015. године, док се износ од 314 хиљада динара односи на обавезе за неисплаћене накнаде по уговорима о делу и ауторским уговорима из 2013. и 2014. године.

Остале обавезе се односе на обавезе за обуставе од нето зарада запослених по основу административних забрана у износу од 73 хиљаде динара, обуставе по основу закона у износу од 75 хиљада динара и обуставе по основу синдикалне чланарине у износу од 4 хиљаде динара, што укупно чини 152 хиљаде динара.

### 6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност се у целини односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза и исказане су у износу од 258 хиљада динара.

### 6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу 18.876 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2015.	2014.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	18.904	14.457
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	(28)	(17)
<b>Укупно:</b>	<b>18.876</b>	<b>14.440</b>

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова се односе на:

Табела број 27: Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2015.	2014.
Обавезе за порез на имовину	4.845	1.826
Обавезе за порез на поклон	(14)	
Накнада за коришћење вода	7	3
Накнада за заштиту вода	4	2
Коришћење вода и заштита вода	(1)	(1)
Накнада за уређење грађевинског земљишта	14.026	12.608
Обавезе за остале порезе, царине и др. дажбине	37	19
<b>Укупно:</b>	<b>18.904</b>	<b>14.457</b>

Обавезе за порез на имовину исказане су у износу од 4.845 хиљада динара које се односе на 2014. и 2015. годину.

Предузеће је исказало обавезе по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 14.026 хиљада динара које се односе на 2011, 2012 и 2013. годину са припадајућим каматама.

### 6.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 1.441 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 28: Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2015.	2014.
Одложени приходи и примљене донације	1.441	1.438
<b>Укупно:</b>	<b>1.441</b>	<b>1.438</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа		5.517
<b>Укупно:</b>	<b>1.441</b>	<b>6.955</b>

## Налаз

Одложени приходи и примљене донације су исказане у износу од 1.441 хиљаду динара од чега је износ од 1.438 хиљада динара исказан по почетном стању и односи се на средства која су примљена у 2012. и 2013. години од града Београда ради покрића трошкова наградног фонда, организација трка и учешћа града у суфинансирању рада и обављања делатности Предузећа. Наведена средства је Предузеће у целини утрошило, али за иста није извршило правдање даваоцу донације јер их, према објашњењу одговорних лица у Предузећу, није утрошило за намене за које су средства добијена.

## Ризик

Због тога што је Предузеће примљену донацију у 2012. и 2013. години није искористило за намене за које су средства добијена, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

## Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради добијања инструкција за даље поступање по питању средстава у износу од 1.438 хиљада динара, које је Предузеће примило као донацију у 2012. и 2013. години, а која није искористило за намене за које су средства добијена.

### 6.1.17. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију у износу од 42.820 хиљаде динара чини:

Табела број 29: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Нова управна зграда	2.800
Стара управна зграда	1.377
Почасна трибина	3.288
Зграда настојника	2.500
Нова кладоница	7.068
Барака КСС	640
Ресторан „Пастув“	10.411
Магацин	1.485
Штала „ВУ Карађорђево“	900
Штала КК Београд	12.300
Намештај	51
<b>Укупно</b>	<b>42.820</b>



## 6.2 Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу 396 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 35.117 хиљада динара и укупних расхода у износу 34.721 хиљада динара. Остварени нето добитак у износу од 259 приказан је табелом:

Табела број 30: Нето добитак

-у хиљадама динара-			
Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	34.555	28.613	5.942
Финансијски	2	2.656	(2.654)
Усклађивање вредности имовине	-	3.000	(3.000)
Остали	560	452	108
<b>Укупно</b>	<b>35.117</b>	<b>34.721</b>	<b>396</b>
Добитак пре опорезивања			396
Порески расход периода			(137)
<b>Нето добитак</b>			<b>259</b>

### 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.695 хиљада динара, који се највећим делом односе на: приходе од паркинга у износу од 545 хиљада динара, прихода од услуга изношења стајњака у износу од 421 хиљаду динара, као и на приходе од продаје рекламног простора у износу од 364 хиљаде динара.

### 6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 22.617 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 31: Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2015.	2014.
Приходи од донација	40	414
Приходи од спонзора	506	1.097
Приходи од субвенција намењени за исплату зарада запослених	17.241	15.010
Приходи од субвенција намењени покривању материјалних трошкова	759	1.434
Приходи од субвенција намењени за покривање заосталих дуговања	3.574	
Приходи од субвенција намењени организацији манифестација	350	750
Приходи од субвенција намењени покривању наградног фонда	147	300
<b>Укупно:</b>	<b>22.617</b>	<b>19.005</b>

Приходи од донација су исказани у износу од 40 хиљада динара и остварени су по основу Уговора о донацији број 5 од 12.01.2015. године закљученог између Предузећа и комитента Ливаде превоз доо, Вреоци којим је донирана прљава ризла за потребе равнања простора.

Приходи од спонзора исказани су у износу од 506 хиљада динара и у целини се односе на спонзорство за освојене награде за „Tattersalls Cup 2014“ по основу Уговора број 509-1 од 23. јула 2014. године Tateralls limited Terrace House, Newmarket из Енглеске на основу кога су уплаћена средства Предузећу на девизни рачун дана 09. јануара 2015. године.

Приходи од субвенција намењени за исплату зарада запослених исказани су у износу од 17.241 хиљаду динара, док су приходи од субвенција намењени покривању материјалних трошкова исказани у износу од 759 хиљада динара. Наведени приходи се односе на средства добијена од стране Града Београда - Градска управа - Секретаријат за спорт и омладину на име суфинансирања рада и обављања делатности ЈП „Хиподром Београд“ за децембар 2014. године и за период од јануара до краја новембра 2015. године, на основу Уговора број 52 закљученог 28.01.2015. године.

Приходи од субвенција намењени за покривање заосталих дуговања се односе на добијена средства за покриће трошкова дуга Предузећа према повериоцима обухваћеним судским поступцима и достављеним опоменама пред утужење, на основу Уговора број 655 закљученог 06.10.2015. године између Предузећа и Града Београда – Градске управе – Секретаријата за спорт и омладину и исказани су у износу од 3.574 хиљаде динара. Поменута средства су Предузећу уплаћена 06.10.2015. године. Предузеће је извештај о реализованим средствима поднело Граду Београду – Градској управи – Секретаријату за спорт и омладину 12.05.2016. године иако је по члану 4. наведеног уговора Предузеће било у обавези да извештај о реализованим средствима поднесе у року од петнаест дана од дана преноса средстава.

Приходи од субвенција намењени организацији манифестација су исказани у износу од 350 хиљада динара и у целини се односе на примљена средства од Града Београда – Секретаријата за спорт и омладину, на основу Уговора број 646 од 29.09.2015. године, а по основу учешћа града Београда у финансирању Предузећа кроз обезбеђивање услова за реализацију 93. Интернационалне трке града Београда и касачке трке „Singidunum“ у 2015. години.

Приходи од субвенција намењени покривању наградног фонда исказани су у износу од 147 хиљада динара и остварени су по основу Уговора о донацији број 347 од 06.05.2015. године закљученог са Градском општином Чукарица. Предмет уговора је донација у виду финансијских средстава у износу од 150 хиљада динара на име учешћа Градске општине Чукарица у организацији тркачког дана „Дан Градске општине Чукарица“ који се одржава 28.06.2015. године. Од примљеног износа по поменутом уговору, Предузеће није утрошило 3 хиљаде динара и наведени износ исказује у оквиру рачуна пасивних временских разграничења (Напомена 6.1.15. Пасивна временска разграничења).

### 6.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи су остварени у износу од 10.243 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 32: Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2015.	2014.
Приходи од закупнина	9.867	7.487
Остали пословни приходи по осталим основама	376	336
<b>Укупно:</b>	<b>10.243</b>	<b>7.823</b>

Приходи од закупнина имају следећу структуру:

Табела број 33: Приходи од закупнина

-у хиљадама динара-

Приходи од закупнина	2015.	2014.
Приходи од давања земљишта на коришћење	3.589	4.006
Приходи од давања стаза и терена на коришћење	1.947	1.293
Приход од давања терена за рекреативно јахање	30	
Приходи од давања објеката на коришћење	2.576	1.498
Приход од давања боксева на коришћење	1.725	690
<b>Укупно:</b>	<b>9.867</b>	<b>7.487</b>

Предузеће у оквиру прихода од давања земљишта на коришћење исказује приходе остварене по основу накнада за коришћење земљишта:

Табела број 34: Приходи од давања земљишта на коришћење

- у хиљадама динара-

Комитент	Уговор	Рок важности уговора	Предмет закупа	Површина земљишта која је предмет закупа	Укупно фактурисано у 2015. години
ПР Угоститељске услуге ресторан „Узелац“	Уговор о уређењу међусобних односа поводом коришћења земљишта дел. Бр. 684 од 21.08.2008. године - пречишћен текст број 729 од 24.09.2014. године; Уговор о уступању	-	адаптиране економске гараже Хиподрома којима је намењена у угоститељски објекат	863m <sup>2</sup>	1.805

Комитент	Уговор	Рок важности уговора	Предмет закупа	Површина земљишта која је предмет закупа	Укупно фактурисано у 2015. години
	уговора о уређењу међусобних односа поводом коришћења земљишта пречишћен текст дел. Бр. 729 од 24.09.2014. године број 743 од 24.09.2014. године				
СУТР Комисион - Ресторан Пастув - у стечају	Уговор о уређењу међусобних односа број 274-1 од 27.02.2009. године	06.06.2018. године	коришћење неопределеног дела непокретности и катастарска парцела 6/1	Уговор не садржи површину	1.504
Коњички Клуб хиподрома „Београд“	Уговор о уређењу међусобних односа број 75-2 од 27.01.2009. године; Анекс 1 од 12.03.2012. године	-	штала	416 m <sup>2</sup>	120
			помоћни објекат - клупске просторије	110 m <sup>2</sup>	
			велики и мали мањез	Уговор не садржи површину	
	Уговор о пословно техничкој сарадњи број 353 од 08.05.2015. године	31.08.2015. године	несметано коришћење локације Хиподорма Београд		160
<b>Укупно:</b>					<b>3.589</b>

#### Налаз

Током 2015. године Предузеће је по основу Уговора о уређењу међусобних односа број 75-2 од 27. јануара 2009. године, као и Анекса 1 од 12. марта 2012. године

испостављало рачуне Коњичком Клубу хиподрома „Београд“ на име накнаде за коришћење земљишта за обављања делатности у износу од 10 хиљада динара месечно. Наведено је супротно тачки I Ценовника услуга ЈП „Хиподром Београд“ број 35-1 од 19. јануара 2015. године, на који је добијена Сагласност Секретаријата за привреду – Управе за цене број VIII-05-38-33/2015 од 13. фебруара 2015. године, а у којој су дефинисане цене за делатност извођења школе јахања и сличне комерцијалне делатности у објектима нето корисне површине до 800 m<sup>2</sup> ( 50 хиљада динара месечно) и преко (100 хиљада динара месечно).

### Ризик

Због тога што Предузеће приликом фактурисања накнаде за коришћење земљишта по ценама које се разликују од цена из ценовника, постоји ризик неостваривања прихода по том основу.

### Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду приликом фактурисања накнада на име коришћења земљишта Коњичком Клубу хиподрома „Београд“ примени цене из свог Ценовника и закључи анекс уговора, како је то дефинисано ставом 2. члана 2. Уговора о уређењу међусобних односа број 75-2 од 27. јануара 2009. године.

Предузеће је у 2015. години у оквиру прихода од давања стаза и терена на коришћење исказало износ од 1.947 хиљада динара који се у целости односи на услуге коришћења различитих стаза (галопске, касачке, радне галопске стазе, услуга коришћења загревалишта и паркура за прескакање препона), а све фактурисано по важећем ценовнику.

У оквиру прихода од давања објеката на коришћење Предузеће је у 2015. години исказало износ од 2.576 хиљада динара, а по основу следећих уговора:

Табела број 35: Приходи од давања објеката на коришћење-уговори

- у хиљадама динара-

Комитент	Уговор	Рок важности уговора	Предмет закупа	Површина која се фактурише	Укупно остварени приходи
"Caffe Mladost Team" доо, Београд	Уговор о уступању уговора о закупу дел. Бр. 106 од 01.03.2012. године са Анексом 1 дел. Бр. 224 од 13.04.2013. године и Анексом 2 дел брл 326 од 30.04.2013. заведен под бројем 534 од 12.08.2013. године		коришћење простора локала који се налази преко пута Главне трибине у склопу тз. "Нова кладионица" са дограђеним демонтажн о-монтажним делом	88m <sup>2</sup>	675
			терасе баште	84m <sup>2</sup>	

Комитент	Уговор	Рок важности уговора	Предмет закупа	Површина која се фактурише	Укупно остварени приходи
"Coffea" доо, Београд	Уговор о закупу број 115/1 од 20.02.2015. године	06.06.2018. године	употреба и коришћење простора у склопу тзв. "Нова кладионица"	95м2	272
Егал - Егал доо, Београд	Уговор о закупу број 563 од 07.08.2015. године	06.06.2018. године	привремену употребу и коришћење	245,20 м2	559
"МС Тона" ПР, Београд	Уговор о закупу број 526 од 01.08.2014. године; Анекс 1; Анекс 2	01.08.2015. године	Краљеве трибине		756
Савез за коњички спорт Србије за олимпијске и ФЕИ дисциплине, Београд	Уговор о закупу број 139 од 11.03.2013. година; Анекс 1 од 09.08.2013. године; Анекс 2 од 09.12.2014. године; Анекс 3 од 28.12.2015. године	на недоређено време	последња канцеларија од улаза у оквиру објекта "Нова управна зграда"	29,24м2	77
Српски галопски савез, Београд	Уговор о закупу број 88 од 09.02.2015. године	на недоређено време	трећа просторија са десне стране у оквиру објекта "Нова управна зграда"	18,50м2	95
Удружење за касачки спорт Србије, Београд	Уговор о закупу пословног простора број 394 од 27.12.2007. године; Анекс број 1 деловодни број 430 од 16.04.2009. године		друга канцеларија десно од улаза у оквиру објекта "Нова управна зграда"	29м2	141
<b>Укупно:</b>					<b>2.576</b>

Предузеће остварује приходе од закупа по основу давања земљишта, стаза и објеката у закуп, који су Предузећу дати на привремено коришћење, на време од 30 година, без накнаде, Решењем Извршног савета Скупштине града Београда број 463-521/88 од 06. јуна 1988. године.

Уговори о закупу који су закључени 1998., 2007., 2008. и 2009. године, закључени су супротно одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије из следећих разлога: Уговоре о закупу земљишта који су закључени 2007., 2008. и 2009. године, у наведеном периоду закључило је Предузеће које није било надлежно за закључивање ових уговора јер Закон о средствима у својини Републике Србије прописује да се режим грађевинског земљишта уређује посебним законом. То је Закон о грађевинског земљишту, односно Закон о планирању и изградњи, на основу којих је Град Београд доносио Одлуке о грађевинском земљишту, а које прописују да надлежност за издавање земљишта у закуп имају надлежни органи Града Београда. Уговоре о закупу објеката Предузеће је закључило без сагласности Дирекције за имовину републике Србије.

Предузеће је 2008. године доставило Градском јавном правобранилаштву Града Београда Нацрт уговора о уређењу међусобних односа поводом коришћења земљишта између Предузећа и СУР Печењаре ББ Ресторан „Узелац“ М.У. предузетника, са захтевом за сагласност. Правобранилаштво се сагласило са предлогом уговора.

Уговори о закупу закључени након ступања на снагу Закона о јавној својини (06.10.2011. године ) закључени су без сагласности надлежног органа града Београда, што је супротно одредбама члана 49. став 3., 28. став 2. и 27. став 10. Закона о јавној својини.

Предузеће је у 2013. години Секретаријату за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију Града Београда поднело захтеве за давање сагласности на уговоре о закупу земљишта и објеката који су закључени 2007., 2008. и 2009. године. На захтеве за давање сагласности на уговоре о закупу земљишта Предузеће није добило одговор Секретаријата.

У вези захтева за давање сагласности на уговоре о закупу објеката који су закључени 2007., 2008. и 2009. године, Предузеће је добило обавештење Секретаријата да исти није надлежан за давање тражене сагласности, обзиром да су предметни уговори закључени пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Такође, Секретаријат је истим дописима обавестио Предузеће да је чланом 13. став 2. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, бр. 36/14, 97/14 и 20/15) прописано да уколико јавно предузеће, чији је оснивач град Београд, у оснивачком акту има наведену делатност давања у закуп тзв. комерцијалних објеката у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, нема обавезу прибављања сагласности за давање у закуп.

Предузеће је у 2014. И 2015. години Секретаријату за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију Града Београда поднело захтеве за давање сагласности на уговоре о закупу објеката који су закључени 2014. и 2015. године. Поводом ових захтева Предузеће је примило обавештење од Секретаријата да је чланом 13. став 2. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној



својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, бр. 36/14, 97/14 и 20/15) прописано да уколико јавно предузеће, чији је оснивач град Београд, у оснивачком акту има наведену делатност давања у закуп тзв. комерцијалних објеката у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, нема обавезу прибављања сагласности за давање у закуп.

#### 6.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 1.815 хиљада динара:

Табела број 36: Трошкови материјала

-у хиљадама динара -		
Трошкови материјала	2015.	2014.
Трошкови материјала за израду	241	1.535
Трошкови осталог материјала	532	273
Трошкови горива и енергије	1.040	1.222
Трошкови једнократног отписа алата	2	
<b>Укупно:</b>	<b>1.815</b>	<b>3.030</b>

У 2015. години трошкови материјала за израду исказани су у износу од 241 хиљаду динара и највећим делом односе се на евидентирање дописа средстава у износу од 238 хиљада динара, а по основу Одлуке Надзорног одбора број 474-5 од 22.07.2015. године којом је усвојен Извештај о попису нефинансијске имовине сачињен приликом вршења ванредног пописа имовине и обавеза у 2015. години број 474-3 од 17.07.2015. године. По наведеној одлуци Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама већ поменуте трошкове материјала за израду и остале пословне приходе у износу од 238 хиљада динара, док је допис појединачних средстава евидентирало у оквиру аналитичке евиденције на рачуну 10300 који није исказан у главној књизи Предузећа. Наведено је у супротности са одељком 2.37 МСФИ за МСП којим је дефинисано када би требало признати имовину, као и са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

Преглед дописаних средстава у износу од 238 хиљада динара налази се у следећој табели:

Табела број 37: Преглед дописаних средстава

-у хиљадама динара -		
Преглед дописаних средстава	Количина-комада	Вредност без ПДВ-а
Тример Стил FS-450	2	146
Моторна тестера Стил MS-230	1	41
Јамаха појачало P-2200	1	15
Миксета Omnitronic FX 524	1	5
Микрофон	1	5
Пулт на улазу	1	5
Дрвене барске столице	17	7
Штампач марке Ricoh Aficio SP 3300 DN	2	14
<b>Укупно</b>		<b>238</b>

## Налаз

Предузеће је евидентирало допис средстава у својим пословним књигама као трошкове материјала за израду и остале пословне приходе у износу од 238 хиљада динара, док је допис појединачних средстава евидентирало у оквиру аналитичке евиденције на рачуну Алат и инвентар, а који није исказан у главној књизи Предузећа. Наведено је у супротности са одељком 2.37 МСФИ за МСП којим је дефинисано када би требало признати имовину, као и са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>4</sup>.

## Ризик

Евидентирањем дописа средстава у пословним књигама у оквиру трошкова материјала, уместо у оквиру рачуна Алат и инвентар, постоји ризик евентуалног отуђења наведених средстава.

## Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да будуће набавке алата и ситног инвентара евидентира у складу са одељком 2.37 МСФИ за МСП, као и да постојеће стање које је исказано у попису и аналитичкој евиденцији искаже и у главној књизи.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 532 хиљада динара и односе се на трошкове материјала за текуће одржавање, трошкове канцеларијског материјала, трошкове тонера за штампаче и трошкове средстава за хигијену.

### 6.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 1.040 хиљада динара:

Табела број 38: Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара -		
Трошкови горива и енергије	2015.	2014.
Трошкови гаса гориво	21	11
Трошкови уља и мазива	2	2
Трошкови бензина	263	302
Трошкови дизел горива	317	376
Трошкови електричне енергије	331	417
Утрошени гас	106	114
<b>Укупно:</b>	<b>1.040</b>	<b>1.222</b>

Предузеће је у току 2015. године набављало безоловни моторни бензин ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ 95 и гасно уље ЕВРО ДИЗЕЛ од следећих добављача:

Табела број 39: Додављачи за безоловни моторни бензин ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ 95 и гасно уље ЕВРО ДИЗЕЛ

-у хиљадама динара -

Додављач	Врста горива	Укупно набављено у 2015.
НИС ад Нови Сад	Безоловни моторни бензин ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ 95	263
<b>Укупно:</b>		<b>263</b>
НИС ад Нови Сад	Гасно уље ЕВРО ДИЗЕЛ	161
ЕКО СЕРБИЈА ад Нови Београд		156
<b>Укупно:</b>		<b>317</b>

#### 6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу 16.853 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 40: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	11.213	13.717
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.006	2.456
Трошкови накнада по уговорима о делу		328
Трошкови накнада по ауторским уговорима		146
Трошкови накнада преко задруга	396	1.549
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	571	818
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	554	8.332
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.439
Остали лични расходи и накнаде	879	859
<b>Укупно:</b>	<b>16.853</b>	<b>29.644</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 41: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

<b>Трошкови зарада и накнада зарада</b>	<b>2015.</b>
Радован рад	7.015
Увећане зараде за прековремени рад	57
Увећане зараде за рад на дане празника који је нерадни дан	2
Трошак стимулације на зараде	14
Минули рад	616
Накнада зарада за годишњи одмор	638
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	198
Накнада зарада за боловање до 30 дана	145
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.212
Накнада за топли оброк	1.308
Остало	8
<b>Укупно:</b>	<b>11.213</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду <sup>10</sup>, Законом о јавним предузећима <sup>19</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору <sup>20</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима <sup>21</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава <sup>11</sup>, Колективним уговором, уговорима о раду и Ребалансом бр. 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину.

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

Табела број 42: Преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

<b>Опис</b>	<b>Износ</b>	<b>Напомена</b>
Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 2) за 2014. годину	16.210	Просечна бруто 2 зарада по запосленом за 2014. годину: 84,4 хиљада динара.
Планиране зараде (брutto 2) за 2015. годину	14.171	Пројектована маса зарада за 2015. годину је нижа за 12,58% у односу на обрачунату, исплаћену зараду за 2014. годину.
Обрачунате и исплаћене зараде (брutto 2) за 2015. годину	13.219	Мање је исплаћена маса зарада за 18,45 % у односу на исплаћену масу за 2014. годину и мање је исплаћена маса за 6,72% у односу на планирану масу за 2015. годину. Просечна бруто 2 зарада по запосленом за 2015. годину: 84,4 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 13.219 хиљада динара и у складу су са Ребалансом бр. 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину. Ребалансом бр. 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину планирано је 14.171 хиљада динара и наведено је представљено следећом табелом:

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

Табела број 43: Планиране зараде Ребалансом бр. 2 Програма пословања предузећа за 2015. годину

- у хиљадама динара-

	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Бр. запосл.	Маса зарада	Просечна зарада	Бр. запосл.	Маса зарада	Просечна зарада	Бр. запосл.	Маса зарада	Просечна зарада
I	15	1.262	84	15	1.262	84	4	496	124
II	15	1.262	84	15	1.262	84	4	496	124
III	15	1.262	84	15	1.262	84	4	496	124
IV	15	1.222	81	15	1.222	81	4	496	124
V	15	1.222	81	15	1.222	81	4	496	124
VI	15	1.222	81	15	1.222	81	4	496	124
VII	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
VIII	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
IX	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
X	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
XI	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
XII	13	1.120	86	13	1.120	86	4	496	124
УК	168	14.171	1.014	168	14.171	1.014	48	5.952	1.488
ПР	14	1.181	84,4	14	1.181	84,4	4	496	124

Колективним уговором број 54 од 28.01.2015. године дефинисано је 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 коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Коефицијент посла се утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова код послодавца. Групе послова са распоном коефицијената су одређене Колективним уговором.

У току 2015. године је био на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова запослених у Јавном предузећу „Хиподром Београд“, Београд број 930-1 од 31.12.2014. године.

Предузеће је у 2015. години добило 17.241 хиљаду динара од стране Града Београда-Градска управа - Секретаријат за спорт и омладину, за зараде запослених на име суфинансирања рада и обављања делатности за 2015. годину на основу Уговора број 52 закљученог 28.01.2015. године. Наведени износ средстава је Предузеће искористило за исплату зарада за период од децембра 2014. године до краја новембра 2015. године и за исплату разлике по Закону о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за исти период, за исплату накнада члановима Надзорног одбора, трошкова ангажовања лица преко омладинске задруге, накнаде трошкова превоза на посао и са посла, накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, отпремнина за одлазак у пензију и сл.

## Налаз

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће Колективним уговором није утврдило послове који се могу обављати у Предузећу и вредност посла (кофицијент) чиме није поступило у складу са чланом 11. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду<sup>9</sup> и члановима 107. и 240. Закона о раду<sup>10</sup>.

-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 новембар 2014. године и током целе 2015. године приликом обрачуна зарада умањивало коефицијенте 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<sup>11</sup>.

- Предузеће при обрачуну просечне месечне зараде запослених у 2015. години, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника и боловање до 30 дана, у основицу за обрачун просечне месечне зараде није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду<sup>10</sup>. Такође, приликом обрачуна просечне месечне зараде запослених, за исплату накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника и боловање до 30 дана, Предузеће је износ зараде у претходних дванаест месеци делило са дванаест, па са часовима рада у месецу за који се исплаћује накнада, а затим добијени износ множило са бројем часова за који се исплаћује накнада уместо да износ зараде у претходним месецима подели са часовима рада у истом периоду, а затим да добијени износ помножи са бројем часова за који се исплаћује накнада.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), Предузеће је у основицу за обрачун укључило и накнаде за годишњи одмор и рад на дане државног празника, што није у складу са чланом 108. Закона о раду<sup>10</sup> којим је предвиђено да основицу за обрачун чини основна зарада.

Није било могуће утврдити ефекте утврђених неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

## Ризик

Непоштујући одредбе Законом о раду, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Колективног уговора на основу којих се обрачунавају и исплаћују зараде појединим запосленим, постоји ризик од погрешног обрачуна и исплате зараде.

## Препорука број 21:

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

## **Зараде пословодства предузећа**

Према Ребалансу број 2 Програма пословања Предузећа, пословодство Предузећа чине вршилац дужности директора, руководилац правних и кадровских послова, руководилац финансијских и комерцијалних послова и руководилац техничких послова.

Предузеће је до 23.06.2015. године имало вршиоца дужности директора Предузећа који је именован од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-1306/14-С од 19.12.2014. године, на период од шест месеци. Скупштина града Београда је именовала новог вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 112-481/15-С од 23.06.2015. године, такође на период од шест месеци, а затим је Решењем број 112-1046/15-С од 21.12.2015. године исти вршилац дужности именован на период од још шест месеци.

Новчани износи нето зарада пословодства су у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>22</sup>.

За 2015. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 3.245 хиљада динара нето, односно 5.355 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (брuto 2).

## **Трошкови накнада преко задруга**

Трошкови накнада преко задруга исказани су у износу од 396 хиљада динара и односе се на накнаде лицима која су ангажована преко ОЗБ Скадарлија доо, Београд и Омладинске задруге „Скадарлија“ Београд.

## **Налаз**

У поступку ревизије, за радника ангажованог преко омладинске задруге у периоду од јуна до краја децембра 2015. године, нисмо добили на увид уговоре нити упуте на рад закључене између омладинске задруге и Предузећа као послодавца, који садрже податке о предмету уговора, начину извршења посла и елементе обрачуна накнада за рад у складу са чланом 40. Општих правила омладинског и студентског задругарства<sup>22</sup>.

Уговор о раду и упуте на рад закључене између омладинске задруге и Предузећа као послодавца, за радника ангажованог преко омладинске задруге у периоду од јуна до краја децембра 2015. године, у име Предузећа је потписало запослено лице које за то није овлашћено од стране директора Предузећа.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 571 хиљаду динара и у складу су са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа за 2015. годину којим је планирано 1.074 хиљада динара. Наведени трошкови се односе на зараде радника који су ангажовани на пословима обезбеђења и контролу уласка на тркалиште и обављање других послова за потребе техничке службе Предузећа и на зараде радника који обавља финансијске послове.

---

<sup>22</sup> „Службени лист СРЈ“ број 20/98 и „Службени гласник РС“ број 47/2010



## **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да за одређене месеце, за одређене раднике ангажоване по уговорима о привременим и повременим пословима није вођена евиденција о присутности на раду иако је закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова наведено да ће се водити евиденција о радним сатима. С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду.

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

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора се у целини односе на трошкове накнада физичким лицима добитницима награда у седам трка у тркачкој сезони 2015. године и исказани су у износу од 554 хиљаде динара.

## **Трошкови накнада члановима Надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљада динара и у складу са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа којим је планиран исти износ трошкова.

Два члана Надзорног одбора именовала је Скупштина града Београда дана 30.05.2013. године Решењем број 112-210/13-С док је председника Надзорног одбора именовао Привремени орган града Београда дана 16.01.2014. године Решењем број 112-134/14-С-20.

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

## **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 879 хиљада динара, од чега се износ од 501 хиљаду динара односи на накнаде трошкова запослених за превоз на посао и са посла, износ од 348 хиљада динара се односи на трошкове отпремнина запослених, док се износ од 30 хиљада динара односи на солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог.

Трошкови отпремнина запослених су исказани у износу од 348 хиљада динара и односе се на отпремнине запосленом због одласка у пензију (износ од 298 хиљада динара) и отпремнину запосленом због престанка потребе за обављањем послова (износ од 50 хиљада динара).

## **Налаз**

Приликом обрачуна отпремнине запосленом за чијим је радом престала потреба, Предузеће није у основицу за обрачун просечне месечне зараде укључило накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су

обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду <sup>10</sup>.

## Налаз

Предузеће је обрачунало и платило отпремнину запосленима због одласка у пензију у висини износа две просечне бруто зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику умањеног за обрачунате порезе уместо у висини две просечне бруто зараде што није у складу са чланом 21. Колективног уговора.

### 6.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 2.095 хиљаду динара :

Табела број 44: Трошкови производних услуга

	-у хиљадама динара-	
Трошкови производних услуга	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	492	912
Трошкови услуга одржавања	294	408
Трошкови закупнина	1	
Трошкови рекламе и пропаганде	284	318
Трошкови осталих услуга	1.024	1.236
<b>Укупно:</b>	<b>2.095</b>	<b>2.874</b>

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 492 хиљаде динара од чега се износ од 247 хиљада динара односи на трошкове мобилних телефона, износ од 161 хиљада динара на трошкове фиксног телефона, док се износ од 84 хиљада динара односи на поштанске услуге.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 294 хиљаде динара од чега се износ од 163 хиљаде динара односи на услуге на текућем одржавању основних средстава, док се износ од 129 хиљада динара односи на трошкове одржавања путничког аутомобила.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 284 хиљаде динара и односе се на трошкове маркетинга, рекламе и пропаганде (износ од 178 хиљада динара) и трошкове израде проспеката, плаката и визит карата (износ од 106 хиљада динара).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.023 хиљаде динара и односе се на трошкове воде (износ од 890 хиљада динара), трошкове изношења смећа (износ од 75 хиљада динара) и трошкове службене документације (58 хиљада динара).

### 6.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.806 хиљаде динара:

Табела број 45: Трошкови амортизације

- у хиљадама динара -

Трошкови амортизације	2015.
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена 7.1)	43
Амортизација грађевинских објеката (Напомена 7.2)	984
Амортизација опреме (Напомена 7.2)	723
Амортизација улагања на туђим основним средствима (Напомена 7.2)	56
<b>Укупно:</b>	<b>1.806</b>

Амортизација код опреме у анализи мање је исказана за 818 хиљада динара него у бруто билансу. Према објашњењу овлашћених представника Предузећа неслагања потичу из ранијег периода када се није слагало почетно стање исправке вредности у синтетици и анализи. Предузеће је приложило доказ за потврду наведеног.

### 6.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу 6.066 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46: Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2015.	2014.
Трошкови непроизводних услуга	456	1.257
Трошкови репрезентације	72	332
Трошкови премија осигурања	138	65
Трошкови платног промета	43	54
Трошкови чланарина	11	14
Трошкови пореза	2.772	1.985
Остали нематеријални трошкови	2.574	3.116
<b>Укупно:</b>	<b>6.066</b>	<b>6.823</b>

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 456 хиљада динара од чега се највећи део односи на трошкове подизвођача на новогодишњем фестивалу (износ од 147 хиљада динара), на трошкове ревизије финансијских извештаја (износ од 108 хиљада динара), трошкове физичко-техничког обезбеђења (износ од 41 хиљаду динара) и на трошкове услуга студентских и омладинских задруга (износ од 30 хиљада динара).

### Налаз

Предузеће нема усвојен интерни акт којим су утврђени критеријуми и начин коришћења средстава за репрезентацију.

## Ризик

Евидентирање расхода у пословним књигама Предузећа, без одговарајуће интерне регулативе која регулише намену и начин трошења средстава за репрезентацију повећава се ризик од исказивања истих на основу неверодостојне документације.

### Препорука број 22:

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

Трошкови премије осигурања су исказани у износу од 138 хиљада динара од чега се износ од 82 хиљаде динара односи на трошкове осигурања некретнина, постројења и опреме, износ од 40 хиљада динара трошкове премија осигурања од одговорности према трећим лицима, износ од 11 хиљада динара на премије осигурања запослених од последица несрећних случајева, док се износ од 5 хиљада динара односи на премије осигурања средстава у транспорту. Предузеће је осигурање средстава у транспорту извршило код осигуравајуће куће Дунав осигурање адо, Београд, док је остале врсте осигурања извршило код Триглав осигурања, Београд.

## Налаз

Предузеће није извршило разграничење трошкова осигурања и трошкова претплате на часописе и стручне публикације на обрачунске периоде на које се трошкови односе што је за последицу имало исказивање прецењене вредности трошкова у износу од 91 хиљаду динара и потцењена активна временска разграничења у истом износу.

Трошкови пореза су исказани у износу од 2.772 хиљаде динара од чега се највећи део у износу од 2.556 хиљада динара односи на трошкове пореза на имовину у статистици.

Остали нематеријални трошкови имају следећу структуру:

Табела број 47: Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Остали нематеријални трошкови	2015.
Таксе (административне, судске, локалне и др.)	1.348
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	88
Остали нематеријални трошкови	147
Трошкови наградног фонда	143
Трошак умањења зарада по закону	848
Трошкови наградних пехара и поклона	
<b>Укупно:</b>	<b>2.574</b>

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 147 хиљада динара, од чега се износ од 144 хиљаде динара односи на пренета средства Српском галопском савезу за реализацију програма 93. Интернационална трка града Београда која је одржана 18.10.2015. године, у чијем финансирању учествује Град Београд – Секретаријат за спорт и омладину, који је на основу Уговора број 646 од 29.09.2015. године, пренео Предузећу наведени износ. Предузеће је средства пренело Српском галопском савезу на основу Анекса 4 (број 295-4, 20.11.2015.) на Уговор о суорганизацији равних галопских трка у тркачкој сезони 2015. године дел.број 295 од 20.04.2015. године закљученог између Предузећа и Српског галопског савеза.

Трошкови наградног фонда су исказани у износу од 143 хиљаде динара, од чега се износ од 68 хиљада динара односи на награде које су освојили власници грла (правна лица) у тркачкој сезони 2015. године по основу победа у седам трка, док се износ од 75 хиљада динара односи на средства пренета Српском галопском савезу ради исплате добитницима награда у трци „Чукарица галоп“ по основу Анекса 2 (број 507, 17.07.2015.) на Уговор о суорганизацији равних галопских трка у тркачкој сезони 2015. године дел.број 295 од 20.04.2015. године.

#### 6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.656 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48: Финансијски расходи

-у хиљадама динара-		
Финансијски расходи	2015.	2014.
Расходи камата (према трећим лицима)	2.652	2.275
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	4	
<b>Укупно:</b>	<b>2.656</b>	<b>2.275</b>

Расходи камата су исказани у износу од 2.652 хиљада динара од чега се износ од 747 хиљаде динара односи на трошкове затезних камата, док се износ од 1.905 хиљада динара односи на камате за неблагоприятно плаћене јавне приходе (порез на имовину, накнада за коришћење грађевинског земљишта и др.).

#### 6.2.11. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 452 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 49: Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Остали расходи	2015.	2014.
Мањкови робе		114
Казне за привредне преступе и прекршаје	150	8
Трошкови принудне наплате	96	5
Накнада штете трећим лицима	6	535
Остали непоменути расходи	150	
Обезвређење опреме	2	10
Обезвређење залиха робе у промету на мало	48	120
<b>Укупно:</b>	<b>452</b>	<b>792</b>

Расходи казни за привредне преступе и прекршаје су исказани у износу од 150 хиљада динара и односе се на казну због невршења пописа на дан 31.12.2011. године у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, по пресуди Привредног суда у Београду из 2015. године.

Предузеће је у току године на рачуну накнада штете трећим лицима евидентирало износ од 79 хиљада динара од чега се износ од 71 хиљаду динара односи на накнаде штете по основу неискоришћених годишњих одмора лицима којима је, у току 2015.

године, престао радни однос у Предузећу. У 2015. години Предузеће је приликом свођења обавезе према добављачу у пословним књигама на износ обавезе исказан у решењу о извршењу сторнирало износ од 73 хиљаде динара са рачуна расхода по основу накнаде штете трећим лицима и износ од 31 хиљаду динара са рачуна расхода камата уместо да наведени износ евидентира на рачуну прихода по основу исправки грешака из ранијих година, чиме је у пословним књигама исказало потцењену вредност расхода по основу накнаде штете трећим лицима у износу од 73 хиљаде, расхода камата у износу од 31 хиљаду динара и потцењену вредност прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 104 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 150 хиљада динара од чега се:

- износ од 70 хиљада динара односи на трошкове разлике за уплату обрачунатог и неисплаћеног умањења нето прихода запослених, односно радно ангажованих у јавног сектору оствареног код исплатиоца ЈП Хиподром, Београд, по решењима Пореске управе Министарства финансија Републике Србије донетим у поступку контроле правилности умањења нето прихода у другом и трећем кварталу 2014. године, у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору и Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору. Поменута решења Пореске управе гласе на физичка лица (запослене у Предузећу), а Одлуком Надзорног одбора број 761-3 од 08.12.2015. године је одлучено да ће наведене трошкове сносити исплатилац прихода – ЈП Хиподром, Београд с обзиром да је до непоступања дошло услед непоштовања рокова за исплату зараде и других примања запослених код послодавца ЈП Хиподром, Београд у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца – исплатиоца прихода.
- износ од 50 хиљада динара односи на донацију дату Српском галопском савезу на име суорганизације тркачких дана одржаних у сезони 2015. године, на основу Уговора о донацији број 492 од 08.07.2015. године.

### 6.2.12. Нето добитак/губитак

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 259 хиљада динара.

Табела број 50: Нето добитак

-у хиљадама динара -

Нето добитак	2015.
Добитак пре опорезивања	396
Порески расход периода	137
<b>Нето добитак</b>	<b>259</b>

### 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### **6.4 Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### **6.5 Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### **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.

#### **6.7 Судски спорови**

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима добијеним у поступку ревизије, на дан 31.12.2015. године износи 8.704 хиљада динара од чега се највећи део (износ од 8.094 хиљаде динара) односи на тужбе ради наплате дуга, док се на радне спорове односи износ од 610 хиљада динара.

Према процени Правне службе Предузећа, изванредан је губитак судских спорова који ће захтевати одлив средстава приликом измирења обавеза, у износу од 2.381 хиљаду динара.

#### **Налаз**

Предузеће није признало резервисања као обавезу у пословним књигама по основу процене губитка судских спорова што није у складу са чланом 33. 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<sup>4</sup>. 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 2.381 хиљаду динара.

### **Ризик**

Необрачунавајући резервисања за судске спорове у складу са Одељком 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, постоји ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

### **Препорука број 23:**

Препоручује се Предузећу да призна резервисања за судске спорове као обавезу у пословним књигама у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

## **7. Јавне набавке**

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област. За поступке јавних набавки до 12.08.2015. године примењује се Закон о јавним набавкама<sup>23</sup>, а од 12.08.2015. године примењује се и Закон о изменама и допунама и Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Службе за финансијске и комерцијалне послове. Руководилац службе обавља послове јавних набавки и има сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник Предузећа о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 129 донет је 11.03.2014. године.

План набавки Предузећа за 2015. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа бр.71 од 30.01.2015. године, допуна бр.676-5 од 20.10.2015. године и друга допуна бр.791 од 28.12.2015. године.

Планом набавки за 2015. годину, Предузеће је планирало 6 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 11.399 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 1 поступак јавних набавки добара, процењене вредности 1.100 хиљада динара; 3 поступка јавних набавки услуга, процењене вредности 2.099 хиљада динара и 2 поступка јавне набавке радова, процењене вредности 8.200 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члан 39. став 2.) износе 10.021 хиљаду динара.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

## **Налаз**

Програмом пословања за 2015. годину, у делу 9. Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга нису аналитички приказане планиране јавне набавке, што доводи до немогућности сагледавања, односно упоређивања плана набавки са финансијским планом. Наиме, Законом о јавним набавкама<sup>25</sup>, у члану 52. став 1 прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки, и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

## **Ризик**

Спровођењем поступака јавне набавке за које у Програму пословања нису аналитички приказане планиране јавне набавке што доводи до ризика од немогућности сагледавања, односно упоређивања плана набавки са финансијским планом и до евентуалних неоснованих исплата.

## **Препорука број 24:**

Препоручује се Предузећу да предузме активност које ће обезбедити да се у финансијском плану Предузећа предвиде финансијска средства детаљно по ставкама за планиране јавне набавке у Плану јавних набавки.

Од планираних 6 поступака, Предузеће је у 2015. години покренуло 1 поступак јавне набавке, и то набавку добара-набавка горива за потребе механизације и возила, укупне процењене вредности 1.100 хиљада динара, док није покретало набавке услуга и набавке радова.

Ова набавка добара покренута је у отвореном поступку, процењене вредности 1.100 хиљада динара и то као централизована набавка од стране града Београда.

Уговори су закључени са НИС ад Нови Сад 22.07.2015. године у вредности од 468 хиљада динара и са ЕКО Србија ад 17.07.2015. године, у вредности од 632 хиљада динара.

Од набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члан 39. став 2.) реализоване су 2 набавке као централизоване набавке од стране града Београда. Једна набавка се односи на набавку канцеларијског материјала, а друга на набавку прибора и средстава за одржавање хигијене.

## **8. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Градоначелник града Београда донео је Решење број: 020-3459/16-Г-18.мај о образовању Радне групе за спровођење поступака анализе и утврђивање непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине, које би испуњавале услове за спровођење поступака уноса у капитал јавних предузећачији је оснивач град Београд, а утврђивање непокретности у јавној својини града која користе јавна предузећа чији је оснивач град Београд, и за давање сагласности за упис права јавне својине предузећа чији је оснивач град Београд.

Скупштина града Београда донела је Решење о именовану в.д. директора Предузећа број: 112-439/16-С-22. јуна 2016. године, којим је именован Игор Кнежевић, за в.д. директора Предузећа, на период од годину дана.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ХИПОДРОМ БЕОГРАД“, БЕОГРАД**

**СА Д Р Ж А Ј**

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>15</b>
<b>5. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>17</b>

**1. Биланс стања**  
**на дан 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>115.621</b>	<b>117.429</b>	<b>119.398</b>
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	6.1.1.	87	130	174
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		87	130	174
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	6.1.2.	115.288	117.053	118.978
1. Земљиште		70.175	70.175	70.175
2. Грађевински објекти		39.376	40.689	41.341
3. Постројења и опрема		2.852	3.578	4.474
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		345	345	345
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		2.540	2.266	2.643
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)		246	246	246
1. Шуме и вишегодишњи засади		246	246	246
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>				
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				
<b>VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				



-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014	Почетно стање 01.01.2014.
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>		<b>36.329</b>	<b>37.265</b>	<b>32.874</b>
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	6.1.3.	236	394	612
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		18	18	94
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба			22	
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		218	354	518
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	6.1.4.	35.007	36.317	31.655
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		34.520	28.087	23.425
6. Купци у иностранству		487	8.230	8.230
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	426	236	185
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 +0065 +0066 + 0067)				
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.6.	608	256	381
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.7.	5	24	4
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8.	47	38	37
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>151.950</b>	<b>154.694</b>	<b>152.272</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.17.	<b>42.820</b>	<b>42.770</b>	<b>99.762</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	6.1.9.	<b>41.747</b>	<b>41.511</b>	<b>41.626</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		60.700	60.700	60.700
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		60.700	60.700	60.700
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				

-у хиљадама динара-				
Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		40.116	40.116	40.116
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)		1.161	929	1.070
1. Нераспоређени добитак ранијих година		902	902	902
2. Нераспоређени добитак текуће године		259	27	168
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		60.230	60.234	60.260
1. Губитак ранијих година		60.230	60.234	60.260
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>				<b>8.153</b>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				

-у хиљадама динара-				
Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>				8.153
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				8.153
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				<b>19</b>
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>110.203</b>	<b>113.183</b>	<b>102.474</b>
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	6.1.10.	200	200	350
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		200	200	350
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.11.	330	368	34

-у хиљадама динара-				
Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	6.1.12.	67.454	64.021	63.912
1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи		5.678	4.838	3.464
4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Додављачи у земљи		12.765	10.172	8.969
6. Додављачи у иностранству		511	511	511
7. Остале обавезе из пословања		48.500	48.500	50.968
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	21.644	27.199	18.723
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.	258		102
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.15.	18.876	14.440	13.083
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.16.	1.441	6.955	6.270
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>		<b>151.950</b>	<b>154.694</b>	<b>152.272</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.1.17.	<b>42.820</b>	<b>42.770</b>	<b>99.762</b>

**2. Биланс успеха**  
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>		<b>34.555</b>	<b>35.377</b>
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)			2.950
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			2.950
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	6.2.1.	1.695	5.599
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		364	5.599
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.331	
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.2.	22.617	19.005
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.3.	10.243	7.823

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b>		<b>28.613</b>	<b>44.629</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			304
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		22	117
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	6.2.4.	775	1.808
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.5.	1.040	1.222
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.6.	16.853	29.644
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.7.	2.095	2.874
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.8.	1.806	2.071
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.9.	6.066	6.823
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>5.942</b>	
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>			<b>9.252</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>		<b>2</b>	<b>35</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
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	35
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			



Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	6.2.10.	<b>2.656</b>	<b>2.275</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			
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			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.652	2.275
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4	
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>		<b>2.654</b>	<b>2.240</b>
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		<b>3.000</b>	<b>187</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		<b>560</b>	<b>12.498</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.11.	<b>452</b>	<b>792</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>		<b>396</b>	<b>27</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>		<b>396</b>	<b>27</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		137	
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	6.2.12.	<b>259</b>	<b>27</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЋИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	259	27
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	259	27
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

**4. Извештај о токовима готовине**  
**за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	31.639	32.251
1. Продаја и примљени аванси	26.215	24.848
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	5.424	7.403
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	31.287	34.026
1. Исплате добављачима и дати аванси	8.413	12.664
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	20.590	19.271
3. Плаћене камате		19
4. Порез на добитак	637	
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	1.647	2.072
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	352	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		1.775
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
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		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)		
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)		

Позиција	-у хиљадама динара-	
	Текућа година	Претходна година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		1.650
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		1.650
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		1.650
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	<b>31.639</b>	<b>33.901</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	<b>31.287</b>	<b>34.026</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>	<b>352</b>	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>		<b>125</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>256</b>	<b>381</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b>	<b>608</b>	<b>256</b>

**5. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

у хиљадама динара

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
<b>Почетно стање на дан 01.01.2014.</b>						
а) дуговни салдо рачуна		60.260			41.626	
б) потражни салдо рачуна	60.700		1.070	40.116		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
а) исправке на дуговних страна рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2014.</b>						
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а+2а-2б) \geq 0$		60.260			41.626	
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б-2а+2б) \geq 0$	60.700		1.070	40.116		
<b>Промене у претходној години</b>						
а) промет на дуговој страни рачуна			168			115
б) промет на потражној страни рачуна		26	27			
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2014.</b>						
а) дуговни салдо рачуна $(3а+4а-4б) \geq 0$		60.234			41.511	
б) потражни салдо рачуна $(3б-4а+4б) \geq 0$	60.700		929	40.116		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
а) исправке на дуговних страна рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.</b>						
кориговани дуговни салдо рачуна $(5а+6а-6б) \geq 0$		60.234			41.511	
кориговани потражни салдо рачуна $(5б-6а+6б) \geq 0$	60.700		929	40.116		

у хиљадама динара

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
<b>Промене у текућој години</b>						
а) промет на дуговој страни рачуна			27		236	
б) промет на потражној страни рачуна		4	259			
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2015.</b>						
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)≥0		60.230			41.747	
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)≥0	60.700	0	1.161	40.116		