



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
„ВЕЛЕТРЖНИЦА - БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-429/2017-06/6  
Београд, 24. октобар 2017. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 2
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

**ПРИЛОГ I** Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

**ПРИЛОГ II** Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница – Београд“, Београд за 2016. годину

**ПРИЛОГ III** Финансијски извештаји Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Друштво са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд

### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд за 2016. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

1) С обзиром да Друштво није вршило попис Некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености које се односе на изградњу I фазе објекта „Национална велетржница“, као и да у пословним књигама није признало део радова на изградњи по наведеном основу (8.-13. привремена ситуација), а за које су истовремено покренути и судски спорови, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаног износа на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 648.753 хиљада динара.

Такође, Друштво није вршило резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у 2016. години, као и ранијих година, у вези са изградњом I фазе објекта „Национална велетржница“, што није у складу са параграфима 21.4 – 21.6 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, као и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину,

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

- 1) Привредни суд у Београду је, дана 08. децембра 2016. године, донео пресуду број П-1610/2015 године којом се Друштво обавезује да тужиоцу „Raiffeisen banka“ а.д. Београд, на име главног дуга у вези са извршеним радовима на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“ (8.-12. привремена ситуација), исплати износ од 2.121.435,13 ЕУР са каматом, према Закону о затезној камати, почев од 12. марта 2015. године, па до исплате, све у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Судски поступак је у току код Привредног апелационог суда у Београду,

- 2) Привредни апелациони суд у Београду је, дана 19. јануара 2017. године, донео пресуду број 7 Пж 1903/16, којом се потврђује пресуда Привредног суда у Београду број П-3089/2015, односно обавезује се Друштво да тужиоцу „Raiffeisen banka“ а.д., Београд, на име главног дуга у вези са извршеним радовима на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“ (13. привремена ситуација), исплати износ од 177.871,53 ЕУР са каматом према Закону о затезној камати, почев од 23. јуна 2014. године, па до исплате, све у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Обавезе према „Raiffeisen banka“ а.д., Београд измирене су 21. фебруара 2017. године у укупном износу од 27.114 хиљада динара, од чега је износ од 22.031 хиљада динара на име главног дуга, 4.726 хиљада динара на име затезне камате, док преостали износ од 357 хиљада динара се односи на трошкове парничног поступка.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице, а ревизија редовних годишњих финансијских извештаја није обавезна у смислу члана 21. Закона о ревизији<sup>3</sup>.

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

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући,

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 24. октобар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница – Београд“, д.о.о., Београд за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница – Београд“, д.о.о. Београд по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

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

- 1) Друштво за период 2012.-2015. година, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период и није извршило уплату припадајућег дела добитка у буџет града Београда у укупном износу од 172.473 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

1. Исказан је уписан, а неуплаћен новчани капитал Друштва, са стањем на дан 31.12.2016. године, у износу од 487.968 хиљада динара од стране Оснивача – град Београд, у складу са Уговором о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., број 127 од 04. јануара 2012. године и Уговором о преносу удела, број 913 од 08. априла 2015. године. Рок за уплату новчаног капитала је 180 дана од дана потписивања Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., који је истекао. До дана вршења ревизије, град Београд није извршио уплату наведеног новчаног капитала,
2. Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
3. Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

## **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 24. октобар 2017. године**



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

## СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	5
5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	6

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>4</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>5</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није евидентирало у оквиру помоћних књига - аналитичке евиденције алат и ситан инвентар у употреби, који је набављен у току 2016. године у износу од 556 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству,
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања са ЈКП „Градске пијаце“, Београд у износу од 1.175 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству,
- 3) Као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у 2016. години, као и ранијих година, у вези са изградњом I фазе објекта „Национална велетржница“, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 21.4 – 21.6 МСФИ за МСП, као и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 15.01.2016. године.

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>6</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) успостави аналитичку евиденцију алата и ситног инвентара који је у употреби (Напомена број 6.1.7. – Препорука број 3) ,

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) –неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

- 2) изврши резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у складу са Одељком 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 21.4 – 21.6 МСФИ за МСП и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП (Напомена број 8. – Препорука број 11).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво 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.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Друштво за период 2012.-2015. година, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период и није извршило уплату припадајућег дела добитка у буџет града Београда у укупном износу од 172.473 хиљада динара,
- 3) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за зараду директора Друштва, није уплаћена на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у смислу члана 7. овог закона,
- 4) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, за запослене којима је рад организован по сменама и за које постоји унапред одређен распоред радног времена, поред редовног рада у трајању од 40 сати недељно, у складу са закљученим уговорима о раду, предвиђен (планиран) је и рад дужи од пуног радног времена на месечном нивоу, а који Друштво исплаћује у износу са увећањем од 30% од основне зараде у складу са колективним уговором, као прековремени рад

Тако организован рад по сменама у коме је предвиђен (планиран) и прековремени рад нема карактер прековременог рада по којем се исти обавља на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећаног обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Такође, за прековремени рад запослени нема решење директора или запосленог кога је он овластио о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са члановима 192. и 193. Закона о раду.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај:
  - Председник Комисије за попис је лице запослено на пословима координатора за финансијске послове у Служби за финансијске послове Друштва у чијем опису посла је да контира и књижи пословну документацију, саставља обрачуне и извештаје у складу са Законом о рачуноводству, и које има увид у податке из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре пописа. С обзиром да се подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, не могу давати Комисији за попис пре уписивања стања у пописне листе и пре него што чланови пописне комисије потпишу те листе, наведено није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
  - Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, чија вредност у пословним књигама, на дан 31.12.2016. године, износи 655.194 хиљада динара, према степену довршености, од чега се на изградњу I фазе објекта „Национална велетржница“ односи 648.753 хиљада динара (99%), што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству,
  - Друштво није вршило попис алата и ситног инвентара у употреби за количине набављене у 2016. години у износу од 556 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству,
  - Друштво није вршило попис готовине по апоенској структури и није сачинило пописне листе за готовину у благајни, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о попису.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво избор депонента у вези пласирања слободних новчаних средстава врши на основу прикупљања више понуда, где се као критеријум за одабир најповољније пословне банке узима највећи износ каматне стопе на орочене депозите, али без писане процедуре,
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Друштва исказана је готовина у благајни, са стањем на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 650 хиљада динара. Друштво у дневнику благајне није правилно евидентирало пазар који се налази у благајни на дан 31.12.2016. године, већ је евидентирало да пазар који је благајна запримила 30. и 31. децембра 2016. године је уједно и уплатила истог дана, односно да нема средстава у благајни на тај дан.

Такође, увидом у налоге благајни да исплати и налоге благајне да наплати, као и дневнике благајни, утврђено је да исти нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, односно чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва,

- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило корекције износа месечних закупнина, односно месечних накнада за резервацију у зависности од индекса потрошачких цена, према објављеним подацима Републичког завода за статистику, како је предвиђено чланом 4. уговора о закупу пословног простора и уговора о коришћењу пословног простора,
- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај:
- исказани су трошкови накнада по уговорима о делу за обављање послова из области организације, инвестиција и одржавања, као и других послова у укупном износу од 1.207 хиљада динара иако наведени послови нису ван делатности Друштва, односно исти су систематизовани општим актима, што није у складу са чланом 199. Закона о раду по ком Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,
  - исказани су трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 1.257 хиљада динара из којих се не може недвосмислено утврдити о којим пословима и задацима се ради, односно да ли су послови ван делатности Друштва, као и да не захтевају извештај о реализацији наведеног посла. Због тога, није било могуће утврдити да су исти настали у пословне сврхе Друштва,
- 7) Као што је наведено под тачком 6.2.14. Напомена уз Извештај, Друштво нема донет интерни акт којим би уредио поступак и услове за одобравање донација и спонзорства.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Државна ревизорска институција препоручује „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) 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 (Напомена број 4.1. – Препорука број 1),
- 2) да донесе Одлуке о расподели добитка за период 2012- 2015. у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет града Београда у укупном износу од 172.473 хиљада динара (Напомена број 6.1.14. – Препорука број 6),
- 3) обрачун и исплату зарада директора Друштва усклади у смислу члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.5. – Препорука број 8),

- 4) планира распоред рада запослених у сменама на начин да не прекорачује пуно радно време предвиђено уговорима о раду, а да у случајевима потреба за прековременим радом предвиђених чланом 53. Закона о раду, поступа у складу са чланом 192. и 193. Закона о раду (Напомена број 6.2.5. – Препорука број 9).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2. – Препорука број 2),
- 2) да сачини писани акт којим се уређују правила о орочавању слободних новчаних средстава, као и критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава (Напомена број 6.1.10. – Препорука број 4),
- 3) донесе посебан интерни акт којим би се детаљно уредило благајничко пословање, као и прецизно утврдила овлашћења у погледу ликвидатуре и извршавања налога благајне (Напомена број 6.1.11. – Препорука број 5),
- 4) преиспита/прецизира уговоре о закупу и уговоре о коришћењу пословног простора - продајних места и боксова, у делу корекције износа месечних закупнина/накнада, а према објављеним подацима Републичког завода за статистику (члан 4. уговора) као и да ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.2.1. – Препорука број 7),
- 5) сачини интерни акт којим ће уредити поступак и услове за одобравање донација и спонзорства (Напомена број 6.2.14. – Препорука број 10).

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије „Велетржница - Београд“ д.о.о., 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 „Велетржница - Београд“ д.о.о., 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  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ВЕЛЕТРЖНИЦА -  
БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Рачуноводствени информациони систем.....	5
3.2. Организација рачуноводства.....	5
3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	6
3.4. Рачуноводствене политике.....	6
3.4.1. Исправка грешака из претходних периода.....	6
3.4.2. Нематеријална имовина.....	7
3.4.3. Некретнине, постројење и опрема.....	7
3.4.4. Алат и ситан инвентар.....	10
3.4.5. Резервни делови.....	10
3.4.6. Инвестиционе некретнине.....	10
3.4.7. Финансијски инструменти.....	11
3.4.8. Основни финансијски инструменти.....	11
3.4.9. Залихе.....	13
3.4.10. Материјал н резервни делови.....	14
3.4.11. Роба.....	14
3.4.12. Умањење вредности залиха.....	14
3.4.13. Резервисања.....	15
3.4.14. Одложени порески ефекти.....	16
3.4.15. Приходи и расходи (пословни, финансијски н остали).....	17
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	17
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	17
4.2. Интерна ревизија.....	19
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА.....	20
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	20
6.1. Биланс стања.....	20
6.1.1. Редован годишњи попис.....	20
6.1.2. Уписани а неуплаћени капитал.....	21
6.1.3. Нематеријална имовина.....	22
6.1.4. Некретнине, постројења и опрема.....	22
6.1.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	25
6.1.6. Одложена пореска средства.....	29
6.1.7. Залихе.....	29
6.1.8. Потраживања по основу продаје.....	31
6.1.9. Друга потраживања.....	33
6.1.10. Краткорочни финансијски пласмани.....	33
6.1.11. Готовински еквиваленти и готовина.....	34
6.1.12. Порез на додату вредност.....	35
6.1.13. Активна временска разграничења.....	35
6.1.14. Капитал.....	36
6.1.15. Дугорочне обавезе.....	38
6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе.....	39
6.1.17. Обавезе за примљене авансе депозите и кауције.....	39
6.1.18. Обавезе из пословања.....	40
6.1.19. Остале краткорочне обавезе.....	40
6.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	41
6.1.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	41
6.1.22. Пасивна временска разграничења.....	41
6.2. Биланс успеха.....	41

6.2.1. Пословни приходи .....	42
6.2.2. Пословни расходи .....	48
6.2.3. Трошкови материјала .....	48
6.2.4. Трошкови горива и енергије .....	49
6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	49
6.2.6. Трошкови производних услуга.....	55
6.2.7. Трошкови амортизације .....	57
6.2.8. Нематеријални трошкови.....	57
6.2.9. Финансијски приходи.....	58
6.2.10. Финансијски расходи .....	59
6.2.11. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	59
6.2.12. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	59
6.2.13. Остали приходи.....	59
6.2.14. Остали расходи .....	60
6.2.15. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода .....	61
6.3. Извештај о осталом резултату .....	61
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	61
6.5. Извештај о токовима готовине .....	61
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	61
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	62
8. СУДСКИ СПОРОВИ .....	62
9. ДОГАЂАЈ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА .....	63

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд основано је Уговором о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о. Београд, закљученим дана 04. јануара 2012. године између Града Београда и ЈКП „Градске пијаце“, Београд. Град Београд је уложио 18 ха градског грађевинског земљишта са уделом 60%, а ЈКП „Градске пијаце“, Београд уложило је право коришћења на објектима и опрему, као и уписало новчани капитал вредности 5.773.642,69 еур, са уделом 40% у основном капиталу Друштва. Друштво је регистровано у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре број 791/2012 од 13. јануара 2012. године.

ЈКП „Градске пијаце“, Београд је, пре оснивања Друштва, током 1992. године, уредило пијачни плато са комплетном инфраструктуром и санитарним чвором, трафостаницом и контролним објектима. На том простору, у оквиру ЈКП „Градске пијаце“, Београд, почиње са радом „Кванташка пијаца” за продају пољопривредно-прехранбене робе на велико.

Године 1998. израђени су урбанистичко-технички услови за даљу изградњу објеката за потребе „Кванташке пијаце”. Израђен је објекат „Б“ површине 7.738,89 м<sup>2</sup>. ЈКП „Градске пијаце“, Београд планирало је, да на месту где је „Кванташка пијаца”, изгради Велетржницу. Од Скупштине града Београда, добило је одобрење за проширење постојеће локације, чиме су се створили услови за изградњу Велетржнице. За потребе ЈКП „Градске пијаце“, „Центропројект“, Београд је 1999. године сачинио Пилот Пројектни програм за израду архитектонско - урбанистичког решења Велетржнице у Блоку 53, на Новом Београду.

Према наведеном пројекту, комплекс Велетржнице, у укупној површини 18,42 ха, обухватио би следеће грађевинске парцеле:

- А. Грађевинско земљиште изграђеног пијачног платоа у површини од 5,2 ха,
- Б. Неизграђену парцелу(пољопривредно земљиште) Давид Пајић у површини од 7,36 ха,
- В. Неизграђену парцелу ППЈ4 (пољопривредно земљиште) у површини од 2,89 ха,
- Г. Неизграђену парцелу ППЈ4 (пољопривредно земљиште) у површини од 2,97 ха.

Економски факултет Универзитета у Београду спроводио је у два наврата (2002-2003 и 2008. године) истраживања у вези градње Велетржнице. Сви релевантни фактори (Влада Републике Србије, град Београд, менаџмент ЈКП „Градске пијаце“, Београд и стручна јавност) су се сложили у вези неопходности постојања Велетржнице у Београду.

У циљу адекватнијег приступа реализацији и коначном отпочињању градње Велетржнице у Београду, Економски факултет Универзитета у Београду израдио је пројекат Велетржнице 2009. године. Пројекат је требао послужити за припрему документа који би могао бити интересантан будућем иностраном стратешком партнеру у реализацији овог значајног пројекта.

ЈКП „Градске пијаце“, Београд, као оснивач, уноси неновчани улог чији део чини и право коришћења на објектима описаним у процени вредности неновчаних оснивачких улога коју је сачинио Економски факултет Универзитета у Београду и која

је саставни део Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд.

На основу Уговора, ЈКП „Градске пијаце“, Београд је извршило пренос објеката и опреме који су се налазили на локацији постојеће пијаце „Кванташка пијаца” у вредности од 705.920 хиљада динара, и извршило уплату новчаног улога у износу од 200.000 хиљада динара. Иако је уговором предвиђено да новчани улог износи 5.773.642,69 еур, који треба уплатити у року од 180 дана од дана потписивања уговора, исто није учињено, односно уплаћен је износ од 1.821.600,26 еур. Износ неуплаћеног, уписаног капитала износи 3.952.042,43 еур.

Уговором о преносу удела од 08. априла 2015. године ЈКП „Градске пијаце“, Београд преносе својих 40% удела на град Београд. Обавеза уплате износа неуплаћеног, уписаног капитала у износу од 3.952.042,43 еур је обавеза града Београда, уместо ЈКП „Градске пијаце“, Београд. Промена је уписана у Регистар код Агенције за привредне регистре, број БД 30679/15 од 09. априла 2015. године.

Током 2016. године, Друштво пословне активности обавља на око 7 ха пијачног простора. Преосталих 11 ха, од укупно 18 ха, је предвиђено за изградњу хала за воће и поврће, месо и млеко и цвеће. Хала за воће и поврће површине 10.400 м<sup>2</sup>, као и пратећа инфраструктура су у завршној фази изградње, чиме ће ресурси Друштва у значајној мери бити увећани за додатне продајно-складишне јединице.

Седиште Друштва: Београд, Аутопут бб  
Претежна делатност Друштва је посредовање у продаји хране, пића и дувана.  
Шифра делатности: 4617  
ПИБ: 107406432  
МБ: 20795867

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

На дан 31.12.2016. године Друштво је имало 35 запослених (2015. године: 39).

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са прходима и расходима, 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:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о трговини,
- 3) Закон о привредним друштвима,
- 4) Закон о јавној својини,
- 5) Закон о рачуноводству,
- 6) Закон о раду,
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- 8) Закон о порезу на доходак грађана,

- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 10) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- 11) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 12) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 13) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **3. Рачуноводствени систем**

#### **3.1. Рачуноводствени информациони систем**

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције обавља се путем апликативног софтвера „Oracle Database 11g Express Edition“, по уговору број 657/2015 од 12.03.2015. године, а који је прибављен од предузећа „Prointer IT solutions and services“ д.о.о. Београд. Служба за финансијске послове користи модуле за финансијску оперативу, главну књигу, обрачун зарада, основна средства и материјално пословање. Укупан број корисника је три (3), и смештени су на једној локацији у управној згради Друштва.

#### **3.2. Организација рачуноводства**

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе целине: Сектор за правне и финансијске послове, Сектор за комерцијалне и послове развоја и Сектор за организацију и инвестиције.

У оквиру Сектора за правне и финансијске послове организоване су Служба за правне и опште послове и Служба за финансијске послове. Служба за финансијске послове обавља послове прикупљања и контроле књиговодствених исправа, евидентирање пословних промена, вођење пословних књига и старање о њиховој исправности и законитости у складу са важећим прописима, односно послове везане са законом прописане обавезе израде редовних финансијских извештаја. Поред тога, наведена служба извршава и обавезе плаћања, врши обрачун зарада, обавља благајничке послове, саставља друге извештаје као и друге послове из њене надлежности.

У Служби за финансијске послове систематизована су три (3) радна места: координатор за финансијске послове, самостални стручни сарадник за финансијске послове и референт-благајник.

У поступку ревизије утврђено је да је радно место координатора за финансијске послове било попуњено до 24. јуна 2016. године, односно поново попуњено, дана 24. септембра 2016. године, закључењем уговора о обављању привремених и повремених послова, на период од три (3) месеца. Дана 22. децембра 2016. године, радно место координатора за финансијске послове је попуњено закључењем уговора о раду на неодређено време.

Такође, 22. децембра 2016. године Друштво је попунило и радно место референта-благајника, закључењем уговор о раду на неодређено време са једним запосленим.

У циљу тачног и ажурног вођења пословних књига Друштво је, дана 30. новембра 2016. године, закључило уговор о пружању књиговодствених и рачуноводствених услуга са друштвом „Д.Д.-МАЈАФИНС“ д.о.о., Угриновци. Наведеним уговором се уређују права и обавезе у вези са пружањем књиговодствених и рачуноводствених услуга, које ће се искључиво обављати у просторијама Друштва. Уговор је закључен на одређено време у трајању од три (3) месеца, односно до 28.02.2017. године, уз могућност продужења након његовог истека.

### **3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>7</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.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.4.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **3.4. Рачуноводствене политике**

#### **3.4.1. Исправка грешака из претходних периода**

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

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

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број 62/2013

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

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

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

### **3.4.2. 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.

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

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

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

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



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

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде запослених у Републици Србији у моменту набавке.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Табела број 1

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 нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-40	2.5-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	5-40	2.5-20%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
<b>Софтвер, лиценце и остала права</b>	**	**
<b>Дугорочни закуп објеката и опреме</b>	***	***
<b>Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век</b>	10	10%
* У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		

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

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

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

#### **3.4.4. Алат и ситан инвентар**

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају следеће услове: да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања, већа од просечне бруто зараде запослених у РС у моменту набавке.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове да буду призната као основно средство, исказују се као обртна средства (залихе).

#### **3.4.5. Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају следеће услове: да је њихов корисни век трајања дужи од годину дана и да је њихова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања, већа од просечне бруто зараде запослених у РС у моменту набавке.

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

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

Резервни делови који не задовољавају услове да се признају као основно средство, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

#### **3.4.6. Инвестиционе некретнине**

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и

напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације које се примењују за Некретнине, постројења и опрему.

### **3.4.7. Финансијски инструменти**

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

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове 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.

### **3.4.8. Основни 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;
- (в) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (г) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (д) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ђ) 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, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

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

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности 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 (односно, нето од умањења вредности - видети параграфе 11.21-11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) 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 (у параграфима 11.27-11.33 се дају упутства о фер вредности):

- (1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- (2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или 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, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Исправка потраживања од купаца која су претходно обезбеђена инструментима обезбеђења у виду: уписане хипотеке на непокретности у власништву дужника или трећих лица у складу са Законом о хипотеци, ручне залоге 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 обезбеђена инструментима обезбеђења врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 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: друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца 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 одбор директора друштва.

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

#### **3.4.9. 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.

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

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

#### **3.4.10. Материјал и резервни делови**

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

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

#### **3.4.11. Роба**

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

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

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу сваке врсте робе.

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

#### **3.4.12. Умањење вредности залиха**

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

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

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

### 3.4.13. Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

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

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

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

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање 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.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

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

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



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

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

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

#### **3.4.14. Одложени порески ефекти**

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

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

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
2. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

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

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

## **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>8</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

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.

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

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

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

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка набавки добара, радова и услуга, начин и услови коришћења службених возила и друго.

### **Налаз**

У поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

- 1) приликом вршења годишњег пописа имовине и обавеза за 2016. годину Друштво је за председника комисије за попис именовало лице у чијем опису посла је да контира и књижи пословну документацију, саставља обрачуне и извештаје у складу са Законом о рачуноводству, и које има увид у податке из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре пописа, што није у складу

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

- са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним<sup>9</sup>,
- 2) набавка алата и ситног инвентара у 2016. години није евидентирана у оквиру помоћних књига - аналитичких евиденција алата и ситног инвентара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству,
  - 3) Друштво нема посебан акт којим се ближе уређује благајничко пословање, односно ближе уређују овлашћења у погледу ликвидатуре и извршавања налога благајне,
  - 4) Друштво нема посебан акт којим се уређују правила о орочавању слободних новчаних средстава, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава,
  - 5) одлукама о расподели добитка за период 2012.-2015. година, Друштво исти распоређује на статутарне и друге резерве у смислу члана 2. Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница – Београд“, на име завршетка пројекта „Национална велетржница“, не узимајући у обзир одлуке о буџету града Београд, за наведени период,
  - б) чланом 20. став 1. тачка 8. уговора о кредиту, број 1474 од 22. јула 2014. године, закљученим са „ОТП банка Србија“ а.д. Нови Сад, Друштво је преузело обавезе да неће исплаћивати дивиденде и вршити друге инвестиције и улагања без претходне сагласности банке. С обзиром да је исплата дивиденде у надлежности Скупштине Друштва, у складу са чланом 17. Статута привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о., број 1639-2/2013 од 25. септембра 2013. године, односно чланом 17. Измена и допуна Статута привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о., број 1034-2/2014 од 23. маја 2014. године, закључивањем наведеног уговора о кредиту, директор Друштва преузео је обавезе које нису у складу са ограничењима својих овлашћења утврђена интерним актима чиме је поступљено супротно члану 33. Закона о привредним друштвима,
  - 7) Друштво је организовало рад по сменама у коме је предвиђен (планиран) и прековремени рад, иако такав прековремени рад нема карактер прековременог рада у смислу члана 53. Закона о раду<sup>10</sup>,
  - 8) закључени су уговори о делу за обављање послова из области организације, инвестиција и одржавања, као и других послова, који нису ван делатности Друштва, и који се односе на послове систематизоване општим актима Друштва, што није у складу са чланом 199. Закона о раду,
  - 9) закључени су уговори о делу из којих се не може недвосмислено утврдити о којим пословима и задацима се ради, односно да ли су исти ван делатности послодавца, као и да не захтевају извештај о реализацији наведеног посла,
  - 10) Друштво нема акт којим се уређује поступак и услови за одобравање донација и спонзорстава другим лицима.

Друштво нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три (3) године), у смислу члана 6. Правилника.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

## Ризик

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

### Препорука број 1:

Препоручује се Друштву 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.

## 4.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>11</sup>, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

„Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2., став 1., тачка 5. Закона о буџетском систему.

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница-Београд“, Београд број 2276/2015 од 18.09.2015. године, систематизовано је радно место интерног ревизора. Наведено радно место интерног ревизора није попуњено,
- 3) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница-Београд“, Београд број 1542/2016 од 11.08.2016. године, радно место интерног ревизора није систематизовано,
- 4) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 5) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2016. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015 и 99/2016

методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- б) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију чиме је поступљено супротно одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Друштва као и у јавном сектору.

## **Препорука број 2:**

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

## **5. Програм пословања Друштва**

Скупштина Друштва је дана, 31. децембра 2015. године донела Одлуку број 3150-1/2015 којом се усваја Програм пословања Привредног друштва „Велетржница – Београд“, д.о.о. Београд за 2016. годину.

## **6. Финансијски извештаји**

Дана 28. јуна 2017. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 1209-1/2017 којом су усвојени редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2016. годину.

### **6.1. Биланс стања**

#### **6.1.1. Редован годишњи попис**

Решењем о образовању Комисије за попис које је донео в.д. директор Друштва, број 2235/2016 од 06.12.2016. године, наводи се да организацију рада и контролу пописа имовине и обавеза врши директор Друштва, а у складу са Упутством за рад Комисије за попис, број 2235-1/2016 од 06.12.2016. године.

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Друштва са стањем на дан 31.12.2016. године, број 2406/2016 од 31.12.2016. године, који је Скупштина Друштва усвојила одлуком, број 158-1/2017 од 26.01.2017. године.

## Налаз

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Председник Комисије за попис је лице запослено на пословима координатора за финансијске послове у Служби за финансијске послове Друштва у чијем опису посла је да контира и књижи пословну документацију, саставља обрачуне и извештаје у складу са Законом о рачуноводству, и које има увид у податке из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре пописа. С обзиром да се подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, не могу давати Комисији за попис пре уписивања стања у пописне листе и пре него што чланови пописне комисије потпишу те листе, наведено није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису),
- Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, чија вредност у пословним књигама, на дан 31.12.2016. године, износи 655.194 хиљада динара, према степену довршености, од чега се на изградњу I фазе објекта „Национална велетржница“ односи 648.753 хиљада динара, односно 99%, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству,
- Друштво није вршило попис алата и ситног инвентара у употреби за количине набављене у 2016. години у износу од 556 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству,
- Друштво није вршило попис готовине по апоенској структури и није сачинило пописне листе за готовину у благајни, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о попису.

## Ризик

У поступку ревизије утврђени су ризици:

- Уколико приликом вршења редовног годишњег пописа чланови пописне комисије имају, пре пописа, увид у податке из рачуноводства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, настаје ризик неправилног пописа и немогућности усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Неспровођењем пописа некретнина, постројења и опреме у припреми и алата и ситног инвентара у употреби настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине,
- Неспровођењем пописа готовине настаје ризик од неусклађености књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем, као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

### 6.1.2. Уписани а неуплаћени капитал

Табела број 2 – Уписани а неуплаћени капитал

–у хиљадама динара–

Назив	2016.	2015.
Уписани а неуплаћени удели и улози	487.968	480.672
<b>Укупно</b>	<b>487.968</b>	<b>480.672</b>

### 6.1.3. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања исказана су у износу од 14.233 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 3 - Нематеријална имовина - у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2016.	2015.
Софтвер	15.148	797
Нематеријална имовина у припреми		12.915
<b>Укупно</b>	<b>15.148</b>	<b>13.712</b>
Исправка вредности нематеријалних улагања	(915)	(392)
<b>Укупно</b>	<b>14.233</b>	<b>13.320</b>

Промене на нематеријалним улагањима у току 2016. године приказане су табелом:

Табела број 4 - Промене на нематеријалним улагањима - у хиљадама динара -

Опис	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност:			
Стање 01. јануара 2016. године	797	12.915	13.712
Повећања - нове набавке		1.435	1.435
Активирање софтвера	14.350		14.350
Пренос са немат. имовине у припреми		(14.350)	(14.350)
Стање 31. децембра 2016. године	15.148		15.148
Исправка вредности:			
Стање 01. јануара 2016. године	392		392
Повећања - текућа амортизација	523		523
Стање 31. децембра 2016. године	915		915
<b>Садашња вредност:</b>			
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>14.233</b>		<b>14.233</b>

Нематеријална улагања чини софтвер као део система за имплементацију пословних процеса набављен по уговору број 657/2015 од 12. марта 2015. године, закљученим са „Prointer IT Solutions and Services“ д.о.о., Београд чија је уговорена вредност 14.350 хиљада динара.

У 2016. години испостављен је рачун за преосталих 10% уговорених услуга у износу од 1.435 хиљада динара.

Друштво је активирало наведени софтвер у текућој години у износу од 14.350 хиљада динара, на основу записника о примопредаји од 23. септембра 2016. године.

### 6.1.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2016. године по садашњој вредности у износу од 3.331.579 хиљада динара:

Табела број 5 - Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

<b>Некретнине, постројења и опрема</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Грађевинско земљиште	1.975.001	1.975.001
Грађевински објекти	457.174	455.178
Постројења и опрема	52.322	35.368
Инвестиционе некретнине	317.950	317.455
Некретнине, постројења, опрема у припреми	655.194	511.764
<b>Свега</b>	<b>3.457.641</b>	<b>3.294.766</b>
Исправка вредности некретнине, постројења и опрема	(126.062)	(98.843)
<b>Укупно</b>	<b>3.331.579</b>	<b>3.195.923</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су следећом табелом:

Табела број 6 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године -у хиљадама динара-

	<b>Земљиште</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Опрема</b>	<b>Инвестиционе некретнине</b>	<b>НПО у припреми</b>	<b>Укупно</b>
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2016.	1.975.001	455.178	35.368	317.455	511.764	3.294.766
Повећање, набавке, активирање и пренос		1.996	17.532	495	143.430	160.716
Пренос са конта на конто						
Смањење, расхоровање по попису			(578)			(578)
Стање 31.12.2016.	1.975.001	457.174	52.322	317.950	655.194	3.457.641
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2016.		50.405	16.827	31.611		98.843
Амортизација		13.307	5.957	7.955		27.219
Стање 31.12.2016.		63.712	22.784	39.566		126.062
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2016.</b>	<b>1.975.001</b>	<b>393.462</b>	<b>29.538</b>	<b>278.384</b>	<b>655.194</b>	<b>3.331.579</b>
<b>31.12.2015.</b>	<b>1.975.001</b>	<b>404.773</b>	<b>18.541</b>	<b>285.844</b>	<b>511.764</b>	<b>3.195.923</b>

### Грађевинско земљиште

Друштво је у извештајном периоду исказало грађевинско земљиште у износу од 1.975.001 хиљада динара. Грађевинско земљиште површине 177.804 м<sup>2</sup> унето је од стране града Београда као неночвани улог у капитал Друштва. Чланом 6. Оснивачког акта регулисано је да Друштво не може располагати земљиштем без сагласности оснивача града Београда.

### Грађевински објекти

Друштво је у извештајном периоду исказало грађевинске објекте у износу од 393.462 хиљада динара, а односе се на:



Табела број 7 - Грађевински објекти - у хиљадама динара -

<b>Грађевински објекти</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Административне зграде	176.299	176.299
Објекти за претежну делатност	180.268	178.272
Помоћни објекти	41.913	41.913
Остали инфраструктурни објекти	52.003	52.003
Монтажни објекти	598	598
Лифтови	6.093	6.093
<b>Укупно</b>	<b>457.174</b>	<b>455.178</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(63.712)	(50.405)
<b>Укупно</b>	<b>393.462</b>	<b>404.773</b>

Повећање грађевинских објеката исказано је у износу од 1.996 хиљада динара и односи се на извршене радове на поправци степеништа и радне платформе за утовар и истовар робе објеката „Велетржница - Београд“ д.о.о, Београд од извођача радова „Термо мах“, д.о.о. Београд.

Решењем Републичког геодетског завода број 952-02-5696/2013 од 14. јануара 2015. године у листу непокретности 6554 КО Нови Београд, уписује се право својине у корист привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, непокретности чије је право коришћења пренето уговором о оснивању, а досадашњи држалац је било ЈКП „Градске пијаче“ Београд.

У образложењу решења је наведено да је промена извршена на основу решења о грађевинској и употребној дозволи број 351.21-6836/2010 од 29. маја 2013. године, издате од Секретаријата за послове легализације објеката градске управе града Београда, којим је одобрено граду Београду, за потребе предузећа „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, употреба и коришћење изведених радова на објектима.

## Опрема

Друштво је у извештајном периоду исказало опрему у износу од 29.538 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 8 - Опрема - у хиљадама динара -

<b>Опрема</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Опрема за обављање претежне делатности-боксови	5.711	5.711
Опрема за обављање претежне делатности-остало	9.093	4.252
Помоћна опрема за обављање претежне делатности	2.824	2.824
Помоћна опрема за одржавање хигијене	2.186	2.120
Помоћна опрема - остало	1.491	
Канцеларијска опрема-електронска	2.707	2.464
Канцеларијска опрема-остало	673	673
Транспортна средства-теретна	13.023	13.023
Транспортна средства-путничка	4.241	3.107
Остала непоменута опрема	10.275	1.194
Помоћна опрема-остало	98	
<b>Укупно</b>	<b>52.322</b>	<b>35.368</b>
Исправка вредности опреме	(22.784)	(16.826)
<b>Укупно</b>	<b>29.538</b>	<b>18.542</b>

Повећање опреме у извештајном периоду исказано је у износу од 17.532 хиљада динара, од чега се на услуге штампе и реконструкције шатора односи износ од 9.081 хиљада динара, на путничко возило марке „школа рапид“ износ од 1.712 хиљада динара, на демонтажу, сервисирање и уградњу четири (4) наплатне рампе износ од 4.251 хиљада динара и на остало повећање опреме износ од 2.488 хиљада динара.

Смањење опреме односи се на искњижење путничког возила марке „школа фабија“ чија је набавна вредности 578 хиљада динара.

Директор Друштва донео је одлуку о продаји возила, број 342/2016 од 01. марта 2016. године путем јавног оглашавања. По спроведеном поступку, остварен је губитак од продаје путничког возила у износу од 147 хиљада динара (Напомена 6.2.12.).

### Инвестиционе некретнине

Друштво је у извештајном периоду исказало инвестиционе некретнине у износу од 278.385 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 9 - Инвестиционе некретнине - у хиљадама динара -

Остале некретнине, постројења и опрема	2016.	2015.
Локали	82.326	81.830
Магацини	169.819	169.819
Канцеларијски простор	65.806	65.806
<b>Укупно</b>	<b>317.951</b>	<b>317.455</b>
Исправка вредности нематеријалних улагања	(39.566)	(31.611)
<b>Укупно</b>	<b>278.385</b>	<b>285.844</b>

### 6.1.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Друштво је исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 655.194 хиљада динара, како следи:

Табела број 10 - Некретнине, постројења и опрема у припреми - у хиљадама динара -

Назив	Грађевински објекти у припреми	Опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност:			
Стање 01.01.2016. године	509.132	2.632	511.764
Повећања - нове набавке	139.621	3.809	143.430
<b>Стање 31.12.2016. године</b>	<b>648.753</b>	<b>6.441</b>	<b>655.194</b>

### Грађевински објекти у припреми

Друштво је грађевинске објекте у припреми по основу изградње комплекса за продају воћа и поврћа, по почетном стању исказало у износу од 509.132 хиљаде динара.

Закључком Скупштине града Београда, број 352-926/11-С од 23. децембра 2011. године, утврђена је потреба оснивања Привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., Београд. Скупштина града Београда је усвојила Информацију о потреби оснивања Привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., Београд, која ће бити

изграђена на локацији од 17 ха на Новом Београду, где се налази Кванташка пијаца.

Директор Друштва је упознао оснивача са планом да се за потребе Велетржнице сагради седам (7) хала, чија ће изградња бити завршавана sukcesивно, на парцели на којој се налази постојећа Кванташка пијаца са припадајућим објектима и на још две парцеле на којима нема изграђених објеката.

Планирано је да се изгради комплекс Велетржнице на око 17 ха простора са следећим садржајима:

- објекти од 17.000 м под кровом,
- 750 паркинг места за камионе
- 500 места за купце
- други садржаји.

Велетржница подразумева складишне просторе за излагање и продају производа и специјализоване објекте за претовар и паковање робе.

У првој фази планирана је изградња хале за воће и поврће, као и асфалтирање припадајућег паркинга за тешке камионе. У наредним фазама планирана је изградња хале за месо и млеко, као и хале за цвеће. У току 2012. године Друштво је започело инвестициона улагања на изградњи I фазе објекта Националне велетржнице са продајно-складишним јединицама за воће и поврће.

Током 2016. године Друштво пословне активности обавља на око 7 ха пијачног простора. У поступку ревизије утврђено је да изградња I фазе објекта „Националне велетржнице“ траје четири године, да иста није завршена, док остале планиране фазе изградње нису ни започете. Због тога, велетрговина воћем и поврћем и другим артиклима углавном се обавља на отвореном простору где произвођачи и продавци робу нуде са камиона, приколица и других превозних средстава.

Друштво је на основу члана 28. Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, донело одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку, број 01/12 од 04. априла 2012. године, о изградњи I фазе објекта „Националне велетржнице“, по систему „кључ у руке“ (израда техничке документације и извођење радова на објектима, спољне и унутрашње инфраструктуре), а који ће на основу овлашћења, број 347 од 04. априла 2012. године спровести Градска управа града Београда - Агенција за јавне набавке.

Друштво је обуставило отворени поступак и донело нову одлуку о покретању јавне набавке, број 01/12 од 15. августа 2012. године, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, где се мењају поједини чланови Комисије за јавну набавку. У поступку ревизије нису пружени докази за обуставу наведене набавке у отвореном поступку.

Закључком Градоначелника, број 404-3760/12-Г-17.08.2012. године, даје се сагласност Градској управи града Београда - Агенцији за јавне набавке, да спроведе наведену набавку. Одлуком о избору најповољније понуде, број 1204/2012 од 13. септембра 2012. године, изабран је најповољнији понуђач – група понуђача „Амига“ д.о.о., Краљево, „Шидпројект“ д.о.о., Шид, „Сет“ д.о.о., Шабац и „Geosystem“ д.о.о., Београд (запримљено пет (5) понуда).

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, број 116/2008

У поступку ревизије, по питању реализације инвестиционих улагања закључно са 31.12.2016. године, утврђено је следеће:

- Радови на изградњи I фазе објекта „Националне велетржнице“, односно комплекса за продају воћа и поврћа са халом површине 10.400 м<sup>2</sup> и пратећом инфраструктуром започели су средином 2013. године од стране извођача радова „Амига“ д.о.о., Краљево. Друштво је закључило уговор, број 1337/2012 од 03. октобра 2012. године, у којем су, поред извођача радова „Амига“ д.о.о., Краљево, и група понуђача: „Шидпројект“ д.о.о., Шид, „Сет“ д.о.о., Шабац и „Geosystem“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је изградња I фазе објекта „Националне велетржнице“, по систему „кључ у руке“ (израда техничке документације и извођење радова на објектима, спољне и унутрашње инфраструктуре) у складу са понудом број 192-011/12 од 09. маја 2012. године и допуном понуде број 192.1-011/12 од 27. августа 2012. године. Друштво је закључило Анекс I уговору број 1687/2012 од 23. новембра 2012. године којим се регулише да извођач радова „Амига“ д.о.о., Краљево и овлашћено лице Мирослав Тлачинац представљају групу понуђача у односима са наручиоцем. Уговорне стране утврђују да укупна вредност уговорених радова износи 822.964 хиљаде динара, односно 971.098 хиљада динара са ПДВ-ом, што износи 8.473.579,17 еура, на дан 26. јуна 2012. године,

- од укупног уговореног износа, на израду Главног пројекта односи се износ од 17.941 хиљаду динара, односно 21.171 хиљада динара са ПДВ-ом,

- прва привремена ситуација за израду Главног пројекта испостављена је у износу од 7.177 хиљада динара, односно 8.612 хиљада динара са ПДВ-ом од 28. децембра 2012. године,

- друга привремена ситуација за израду Главног пројекта испостављена је у износу од 5.980 хиљада динара, односно 7.176 хиљада динара са ПДВ-ом од 13. марта 2013. године,

- Друштво је за изведене радове у току 2013. године евидентирало шест (6) привремених ситуација од наведеног извођача радова у укупном износу од 118.598 хиљада динара, односно 142.318 хиљада динара са ПДВ-ом. На дан 31.12.2013. године Друштво је исказало неизмирене обавезе по основу изведених радова у износу од 33.397 хиљада динара, односно 40.076 хиљада динара са ПДВ-ом (Напомена 6.1.18.),

- Уговором о заложном праву од 21. марта 2013. године (са припадајућим Анексима I и II), закљученим са „Raiffeisen bank“, а.д. Београд, извођач радова „Амига“, д.о.о. Краљево је заложио потраживања од Друштва на име изведених радова на изградњи I фазе објекта „Националне велетржнице“, у корист „Raiffeisen bank“, а.д. Београд. Наведено заложно право је уписано у надлежни јавни регистар Агенције за привредне регистре Зл.број 4436/2013. године. Обавештење о залози потраживања достављено је Друштву 08. априла 2013. године и 23. маја 2014. године,

- У међувремену, изградња I фазе објекта „Национална велетржница“ је обустављена и покренут је спор од стране заложног повериоца „Raiffeisen bank“, а.д. Београд,

- Уговор о изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“, закључен са извођачем радова „Амига“ д.о.о. Краљево, Друштво је једнострано раскинуло, дана 13. марта 2014. године,

- На основу пресуда Привредног суда у Београду број П-1610/2015 од 08. децембра 2016. године и Привредног апелационог суда у Београду број 7 Пж 1903/16 од 19. јануара 2017. године, по тужби „Raiffeisen bank“ а.д., утврђено је да се на име извођења радова на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“, а по привременим ситуацијама (8.-12.) за 2013. годину, и 13. привременој ситуацији из 2014. године односи 300.139 хиљада динара без ПДВ, односно износ 360.167 хиљада динара са ПДВ. Наведене привремене ситуације Друштво није признало у пословним књигама (Напомене: 6.1.1., 6.1.18, 8. и 9.),

- Друштво је наставило претходно започете радове на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“ и закључило Уговор број 1103 од 06. маја 2015. године са групом понуђача: „Јадран“ а.д, Београд (извођач), „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад (члан групе понуђача), „Милмар пут“ д.о.о., Београд (члан групе понуђача) и „Дијагонала“ д.о.о., Нови Сад (члан групе понуђача). Уговором је утврђено да је извођач радова непосредним увидом на градилишту утврдио степен и квалитет радова које је извео претходни извођач радова „Амига“ д.о.о., Краљево. Укупна вредност уговорених радова износи 370.966 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је вредност реализованих радова 147.966 хиљада динара без ПДВ, односно 177.559 хиљада динара са ПДВ-ом. Окончана ситуација је оспорена од стране Надзорног органа и иста није евидентирана у пословним књигама Друштва,

- Грађевински објекти у припреми у извештајном периоду повећани су у износу од 139.621 хиљада динара, од чега се на радове санације и изградње саобраћајнице у оквиру Пројекта наставка изградње I фазе објекта „Национална велетржница“ односи износ од 127.020 хиљада динара, као и на услуге пројектовања и надзора износ од 12.601 хиљада динара. Наведени радови су поверени привредном друштву „Intergradnja Соор“ д.о.о. Београд, по Уговору број 1224/16 од 01. јула 2016. године. Уговорена вредност радова износи 179.932 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је изградња I фазе објекта „Национална велетржница“ завршена, а да су, према објашњењу овлашћених представника Друштва, у току активности на прибављању употребне дозволе за наведени објекат.

### **Опрема у припреми**

Опрема у припреми у извештајном периоду повећана је у износу од 3.809 хиљада динара, од чега се на израду копије клизног система и измештање постојеће ограде на нове позиције односи износ од 1.190 хиљада динара, израду пројекта изградње три (3) бунара износ од 608 хиљада динара, израду пројекта примењених хидрогеолошких истраживања износ од 646 хиљада динара и остала улагања износ од 1.365 хиљада динара.

### 6.1.6. Одложена пореска средства

Табела број 11 – Одложена пореска средства - у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Одложена пореска средства	1.744	1.453
<b>Укупно</b>	<b>1.744</b>	<b>1.453</b>

Структура и стање одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 12 – Одложена пореска средства -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Одложена пореска средства на дан 31.12.2015. године	1.453
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице некретнина, постројења и опреме у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП	291
<b>Укупно</b>	<b>1.744</b>
Одложени порески приход периода (Напомена 6.2.)	291

### 6.1.7. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31.12.2016. године исказане су залихе у износу од 1.413 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Залихе - у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.130	852
Дати аванси за залихе и услуге	283	203
<b>Укупно</b>	<b>1.413</b>	<b>1.055</b>

### Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2016. године исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 1.130 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14–Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Помоћни материјал у складишту	852
Опрема-ситан инвентар у употреби у објектима	12.995
Исправка вредности помоћног материјала и ситног инвентара у складишту и објектима	(10.405)
Исправка вредности канцеларијског материјала у складишту и ситног инвентара у употреби	(2.312)
<b>Укупно</b>	<b>1.130</b>

Друштво алат и ситан инвентар отписује по годишњој стопи од 50% у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, набављени алат и ситан инвентар у току 2016. године у износу од 556 хиљада динара, није евидентирало у оквиру помоћних књига - аналитичке евиденције алата и ситног инвентара у употреби, а што је било у обавези у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

## Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да успостави аналитичку евиденцију алата и ситног инвентара који је у употреби.

## Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2016. године, исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 283 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 – Дати аванси -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Аванси дати другим правним лицима у земљи	1.165
Исправка вредности аванса	(882)
<b>Укупно</b>	<b>283</b>

Дати аванси другим правним лицима у земљи приказана су следећом табелом:

Табела број 16 – Дати аванси другим правним лицима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
NALED, Београд	172
„Avangard inzenjering“, д.о.о. Београд	376
Министарство унутрашњих послова Републике Србије – МУП РС	165
ФК „Јединство“	100
ПЗ „Оператива“, д.о.о., Београд	180
Остали дати аванси	172
<b>Укупно</b>	<b>1.165</b>

Друштво је у 2016. години извршило исправку датих аванса који су старији од једне године у укупном износу од 882 хиљада динара.

Преглед исправке вредности датих аванса дат је следећом табелом:

Табела број 17 – Исправка вредности аванса -у хиљадама динара-

Назив	2016.
NALED, Београд	172
„Avangard inzenjering“, д.о.о. Београд	376
Министарство унутрашњих послова Републике Србије – МУП РС	165
ФК „Јединство“	100
Остали дати аванси	69
<b>Укупно</b>	<b>882</b>

### 6.1.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 6.085 хиљада динара односе се на:

Табела број 18 – Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Купци у земљи - остала повезана лица	1.175	1.175
Купци у земљи	5.717	6.327
Исправка вредности купаца у земљи	807	0
<b>Укупно</b>	<b>6.085</b>	<b>7.502</b>

#### Купци у земљи - остала повезана лица

Исказана потраживања у износу од 1.175 хиљада динара у целости се односи на потраживање од ЈКП „Градске пијаце“ Београд, по фактурама из 2013. године, на име изнајмљивања радне машине, продаје радне машине марке „Dampfer Agria“, као и продаје 18 тезги.

Наведена потраживања нису усаглашена са ЈКП „Градске пијаце“, Београд. (Напомена 6.1.18.)

#### Налаз

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања са ЈКП „Градске пијаце“ Београд, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

#### Ризик

Необелодањивање неусаглашених потраживања ризик је од непотпуних информација у финансијским извештајима, са ризиком одговорности правног и одговорног лица због незаконитости.

#### Купци у земљи

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 19 – Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Потраживање од купаца	5.101
Потраживања 3,5%	487
Потраживања терминал – безготовинско и пијаце	121
Потраживање од купаца - количари	8
<b>Укупно:</b>	<b>5.717</b>

Исказана потраживања од купаца у износу од 5.101 хиљада динара се односе на потраживања за накнаде на име закупа пословног простора, тј. локала, магацинског простора и канцеларија, као и потраживања по основу рефундација припадајућих трошкова уз закуп (струја, вода, телефон).



Табела број 20 – Потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Северњача 2011“ д.о.о, Београд	715
„Шпајз“ д.о.о, Београд	467
„Бонеда“ д.о.о, Нови Београд	291
„Амига“ д.о.о, Краљево	282
„Луги БГД“ д.о.о, Београд	212
Загорка Ђурановић ПР, УР „Кванташ“, Нови Београд	201
„Агросомт“ д.о.о, Нови Београд	201
„Александрија НОВА“ д.о.о, Београд	189
Жељко Михајловић ПР, УР „Добар хас код нас“, Нови Београд	172
„РЗ- АГРО“ д.о.о, Београд	145
„РАКИ & НИК“ д.о.о, Београд	137
„Перић“ д.о.о, Врчин	115
„Марија МБН“ д.о.о, Београд	114
„Бањони“ д.о.о, Темерин	113
Остали	1.747
<b>Укупно:</b>	<b>5.101</b>

Исказана потраживања у износу од 487 хиљада динара односе се на потраживања на име процентуалне накнаде за улазак (унос) робе на плато Друштва.

#### Исправка вредности купаца у земљи

Исправка вредности купаца у земљи у износу од 807 хиљада динара односи се на потраживања која су исправљена у 2016. години, на терет расхода, а која нису претходно обезбеђена инструментима обезбеђења и код којих је од рока за наплату прошло више од 360 дана, у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Структура и стање исправке вредности купаца у земљи приказан је табелом:

Табела број 21 – Исправка вредности купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Стање на дан 01.01.2016. године	-
Индириктан отпис потраживања од купаца у земљи у 2016. години	807
<b>Укупно (Напомена 6.2.12.)</b>	<b>807</b>

Индириктан отпис потраживања од купаца у земљи односи се на:

Табела број 22 – Структура исправке вр. купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Северњача 2011“ д.о.о, Београд	715
Марко Милосављевић	41
остали	51
<b>Укупно</b>	<b>807</b>

### 6.1.9. Друга потраживања

Табела број 23 – Друга потраживања –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Потраживања од запослених	5	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	433	433
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1.234	1.123
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	1.019
Остала краткорочна потраживања	6	6
<b>Укупно</b>	<b>1.678</b>	<b>2.581</b>

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 1.234 хиљада динара се највећим делом, тј. у износу од 1.123 хиљада динара односи на претплату по основу погрешно уплаћених пореза и допринос на зараде – обједињене наплате пореза по одбитку по основу пореске пријаве ППП-ПД 1008513674 из децембра 2014. године. Друштво је поднело Пореској управи захтев за прекњижење наведене претплате на рачун обједињене наплате пореза и доприноса по одбитку.

### 6.1.10. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 24 – Краткорочни финансијски пласмани –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали краткорочни финансијски пласмани	142.000	122.000
<b>Укупно</b>	<b>142.000</b>	<b>122.000</b>

Остали краткорочни финансијски пласмани, исказани у износу од 142.000 хиљада динара, у целости се односе на три (3) закључена уговора о ороченим ненаменским динарским депозитима код „Банка Поштанска Штедионица“ а.д., Београд и то:

Табела број 25 – Остали краткорочни финансијски пласмани –у хиљадама динара-

Назив	2016.
Анекс 1 уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 165200488000 од 14. новембра 2016. године	40.000
Анекс 3 уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 165200174000 од 14. новембра 2016. године	82.000
Анекс 3 уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 165200193000 од 16. новембра 2016. године	20.000
<b>Укупно:</b>	<b>142.000</b>

Исказани орочени ненаменски динарски депозити су усаглашени на дан 31.12.2016. године.

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво избор депонента у вези пласирања слободних новчаних средстава врши на основу прикупљања више понуда, где се као критеријум за одабир најповољније пословне банке узима највећи износ каматне стопе на орочене депозите, али без писане процедуре.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да сачини писани акт којим се уређују правила о орочавању слободних новчаних средстава, као и критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

#### 6.1.11. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 26 – Готовина и готовински еквиваленти –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	265	61.192
Благајна	650	665
Девизни рачуни	3	3
<b>Укупно</b>	<b>918</b>	<b>61.860</b>

Друштво значајан део својих услуга наплаћује готовински и то: накнаде за улазак - унос робе на плато Друштва, манипулативне трошкове продајног места и монтажног објекта, улазак празних возила и друге услуге. Наведене услуге наплаћују референти Друштва на више пунктова - улаза, на којима се издају и фискални рачуни за пружене услуге и који на крају смене попуњавају евиденцију о износу наплате у току смене са приложеним пресеком стања на крају смене за сваку од фискалних каса (дневник прихода).

Готовина се чува у сефу коју благајник Друштва преузима сваки трећи дан, за претходна два/три дана. Преузети новац из сефа, благајник Друштва упоређује са износима из евиденције о наплати у току смене (дневника прихода) и дневним извештајима фискалних каса, затим попуњава налог благајне да је новац примљен, попуњава спецификацију пазара, налог за уплату, као и уплаћује пазар (лично носи у банку) истог дана на текући рачун Друштва и сачињава Дневник благајне.

Готовина у благајни, исказана на дан 31.12.2016. године, у износу од 650 хиљада динара односи се на остварени пазар – наплаћену готовину за 30. и 31. децембар 2016. године, који је уплаћен 04. јануара 2017. године.

#### Налаз

Друштво у дневнику благајне, на дан 31.12.2016. године (исто 31.12.2015. године), није правилно евидентирало пазар који се налази у благајни на тај дан, већ је евидентирало да је пазар који је благајна запримила за 30. и 31. децембар 2016. године уједно и уплатила истог дана, односно да нема средстава у благајни на тај дан.

Такође, налози благајне да исплати/наплати, као и Дневници благајне, нису потписивани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену), што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, односно чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, којим је између осталог прописано и да је правно лице дужно да, пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, одреди одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе и да је потпише.

## Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да донесе посебан интерни акт којим би се детаљно уредило благајничко пословање, као и прецизно утврдила овлашћења у погледу ликвидатуре и извршавања налога благајне.

Извештајем о попису новчаних средстава на дан 31.12.2016 године (саставни део Извештаја о редовном годишењем попису имовине, обавеза и потраживања Привредног друштва „Велетржница- Београд“ доо), који је усвојила Скупштина Друштва, дана 26. јануара 2017. године, утврђено је да у главној благајни Друштва, на дан 31.12.2016. године, нема средстава (Напомена 6.1.1.).

С обзиром да је у пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2016. године исказан износ у благајни од 650 хиљада динара, који се односи на остварени пазар од 30. и 31. децембра 2016. године, а који је уплаћен на текући рачун Друштва 04. јануара 2017. године, утврђено је да Друштво није извршило попис готовине бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе (исто на дан 31.12.2015.).

## Налаз

Друштво није вршило попис готовине по апоенској структури и нису сачињене пописне листе за готовину у благајни како је предвиђено чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 6.1.12. Порез на додату вредност

Табела број 27 – Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	477	3.505
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	55
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2	2
<b>Укупно</b>	<b>479</b>	<b>3.562</b>

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 477 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2016. годину, а право на одбитак претходног пореза је коришћен у 2017. години.

### 6.1.13. Активна временска разграничења

Табела број 28 – Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови	279	279
<b>Укупно</b>	<b>279</b>	<b>279</b>

#### 6.1.14. Капитал

Табела број 29 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2016.	2015.
Основни капитал – Удели друштва са ограниченом одговорношћу	2.880.974	2.880.974
Неуплаћени уписани удео члана – град Београд	487.968	480.672
Обавезне резерве које се формирају у складу са законом	2.664	2.664
Статутарне резерве	209.333	209.333
Нераспоређени добитак ранијих година	75.713	
Нераспоређени добитак текуће године	109.308	75.713
<b>Укупно:</b>	<b>3.755.070</b>	<b>3.649.356</b>

#### Основни капитал

Основни капитал Друштва, исказан на дан 31.12.2016. године, у износу од 2.880.974 хиљаде динара чине удели друштва са ограниченом одговорношћу, а оснивач је град Београд са 100% удела.

Друштво је код Агенције за привредне регистре регистровало основни капитал у износу од 2.880.974 хиљада динара, решењем број БД 30679/2015 од 09. априла 2015. године. Наведеним решењем брише се члан ЈКП „Градске пијаце“, Београд, а уписан је град Београд, са 100% удела.

#### Неуплаћени уписани део члана-град Београд

Исказан је уписан, а неуплаћен новчани капитал Друштва, са стањем на дан 31.12.2016. године, у износу од 487.968 хиљада динара од стране Оснивача – град Београд, у складу са Уговором о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., број 127 од 04. јануара 2012. године и Уговором о преносу удела, број 913 од 08. априла 2015. године. Рок за уплату новчаног капитала је 180 дана од дана потписивања Уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о., који је истекао. До дана вршења ревизије, град Београд није извршио уплату наведеног новчаног капитала.

#### Обавезне резерве које се формирају у складу са законом

Обавезне резерве које се формирају у складу са законом, исказане на дан 31.12.2016. године, у износу од 2.664 хиљаде динара и потичу из ранијих година.

#### Статутарне резерве

Исказане су статутарне резерве, на дан 31.12.2016. године, у износу од 209.333 хиљада динара, које потичу из ранијих година, а по основу преноса из добити.

У поступку ревизије утврђено је:

1) чланом 15. став 1. уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, регулисано је да се добит распоређује у складу са законом, а према одлуци Оснивача.

2) чланом 15. став 2. уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, уређено је да остварена дивиденда која буде опредељена одлуком скупштине Друштва, припада у целости ЈКП „Градске пијаце“, Београд. Иако је Друштво, од оснивања, остваривало добит у пословању, расподела добити није вршена, односно ЈКП „Градске пијаце“, Београд нису остваривале дивиденду, на начин како је регулисано уговором о оснивању.

3) чланом 15. став 3. уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, регулисано је да Друштво има обавезну резерву у коју се сваке године уноси најмање 5% од добити, док резерва не достигне 10% основног капитала.

Скупштина Друштва је у периоду 2012.-2015. година доносила одлуке о преносу укупне остварене нето добити на статутарне и друге резерве, према члану 2. уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница - Београд“ д.о.о. Београд, позивајући се на циљеве оснивања Друштва, иако је била обавеза да у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период, најмање 85% добити по завршном рачуну уплати у буџет града Београда и то:

Табела број 30 – Расподела добитка – у хиљадама динара-

Година	Нето добит	Град Београд-учешће	Основ за уплату	Део добити за уплату у буџет града Београда (85%)
2012	53.286	(60%) 31.971	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2013. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	27.175
2013	65.533	(60%) 39.320	члан 37. Одлуке о привременом финансирању града Београда за период јануар - јун 2014. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	33.422
2014	93.177	(60%) 55.906	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2015. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	47.520
2015	75.713	(100%) 75.713	члан 38. Одлуке о буџету града Београда за 2016. годину (85% нето добити се уплаћује оснивачу)	64.356
<b>Укупно</b>	<b>287.709</b>			<b>172.473</b>

### Налаз

Скупштина Друштва је доносила одлуке о преносу укупне остварене нето добити на статутарне и друге резерве, а да није распоредила 85% добити за уплату граду Београду као оснивачу, како је прописано одлукама о буџету града Београда које су се доносиле за сваку годину. Наведеним одлукама, јавна предузећа и други облици организовања дужни су да део од најмање 85% добити по завршном рачуну уплате у буџет града Београда до 30. новембра текуће године.

Друштво није доносило одлуке о расподели добитка у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период, и није извршило уплату припадајућег дела

добитка Оснивачу – граду Београду, на прописан рачун јавних прихода у укупном износу од 172.473 хиљада динара.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Друштву да донесе Одлуке о расподели добитка за период 2012- 2015. у складу са одлукама о буџету града Београда за наведени период и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет града Београда у укупном износу од 172.473 хиљада динара.

### **Нераспоређени добитак ранијих година**

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је за претходну годину у износу од 75.713 хиљада динара.

### **Нераспоређени добитак текуће године**

Нераспоређени добитак текуће године исказан је на дан 31. децембра 2016. године у износу од 109.308 хиљада динара.

### **6.1.15. Дугорочне обавезе**

Табела број 31 – Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Дугорочни кредити у земљи	110.107	141.470
<b>Укупно</b>	<b>110.107</b>	<b>141.470</b>

Исказане су дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 110.107 хиљада динара.

Дана 27. марта 2014. године, Скупштина Друштва донела је Одлуку о одобрењу кредитног оквира до износа од 6.500.000,00 ЕУР за финансирање изградње прве фазе објекта Националне велетржнице по систему „кључ у руке“, а у складу са Изјавом Привременог органа града Београда, број 4-1980/2014 С-20 од 18.03.2014. године, којом је дато одобрење за наведене намене.

Дана 22. јула 2014. године, Друштво је закључило уговор о кредиту, број 1474 са „ОТП банка Србија“, а.д. Нови Сад у износу од 5.000.000,00 ЕУР са периодом отплате на осам година, уз каматну стопу од 5,6%+3М на годишњем нивоу.

Предмет уговора о кредиту је изградња прве фазе пијаце – Велетржнице у Београду, на парцели број 6794 КО Нови Београд и то: објекта за продају воћа и поврћа, надстрешнице за селекцију отпада и објекта за одржавање комплекса, за које је од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Града Београда издато правоснажно Решење о грађевинској дозволи IX-20 бр.351.71-28/2013 од 10. октобра 2013. године. Средствима кредита финансира се изградња објекта на основу достављених фактура за плаћање грађевинских радова који су потврђени овереним привременим ситуацијама, а по којима Друштво треба да изврши плаћање.

Средства обезбеђења по наведеном кредиту су: 16 плативих меница, платни промет посредством банке, хипотека I реда на објектима у изградњи, заложно право на будућим потраживањима по основу закупнина, положених депозита и свих других уговора о закупу које ће Друштво закључити са закупцима пословног простора.

Решењем број 952-02-12-788/2014 од 08. октобра 2014. године уписана је извршна вансудска хипотека I реда на објекту у изградњи и то: објекта за продају воћа и поврћа, надстрешници за селекцију отпада и објекту за одржавање комплекса (прва фаза пијаце - Велетржнице у Београду).

Дана 14. септембра 2015. године закључен је Анекс I уговора о кредиту, број 2215 са „ОТП банка Србија“, а.д. Нови Сад којим се одобрена средства по кредиту користе за финансирање изградње прве фазе пијаце – Велетржнице у Београду, на парцели број 6794 КО Нови Београд и то: објекта за продају воћа и поврћа, надстрешнице за селекцију отпада и објекта за одржавање комплекса, за које је од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Града Београда издато правоснажно Решење о грађевинској дозволи IX-20 бр.351.71-28/2013 од 10.10.2013. године, на начин:

- за измирење обавеза према привредном друштву „Јадран“, а.д. Београд у износу од 3.100.000,00 ЕУР
- за измирење неплаћених обавеза према привредном друштву „Амига“, д.о.о. Краљево у износу од 1.900.000,00 ЕУР

Обавезе по дугорочном кредиту су усаглашене са стањем на дан 31.12.2016. године и износе 1.043.710,51 ЕУР.

Друштво је обрачунало негативне курсне разлике за 2016. годину по продајном курсу НБС на дан 31.12.2016. године који износи 123,8427 у укупном износу од 2.118 хиљада динара (Напомена 6.2.10).

Друштво је извршило рекласификацију дугорочних обавеза на обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године у износу од 19.149 хиљада динара (Напомена 6.1.16.).

#### 6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 32 – Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Остале краткорочне финансијске обавезе – обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године	19.149	-
<b>Укупно (Напомена 6.1.15.)</b>	<b>19.149</b>	<b>-</b>

#### 6.1.17. Обавезе за примљене авансе депозите и кауције

Исказане су обавезе за примљене авансе, депозите и кауције са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 41 хиљада динара.



#### 6.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 87.217 хиљада динара односе се на:

Табела број 33 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	4.823	4.823
Добављачи у земљи	82.394	87.919
<b>Укупно</b>	<b>87.217</b>	<b>92.742</b>

Исказане обавезе у износу од 4.823 хиљада динара у целости се односе на обавезе према ЈКП „Градске пијаце“, Београд, а које потичу из ранијих година. Наведене обавезе нису усаглашене (Напомена 6.1.8.).

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашене обавезе са ЈКП „Градске пијаце“, Београд.

Добављачи у земљи на дан 31.12.2016. године се односе на:

Табела број 34– Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Амига“, д.о.о. Краљево	40.076
„Intergradnja Коор“, д.о.о. Београд	33.709
„Јадран“, д.о.о. Београд	7.609
Остали добављачи у земљи	1.000
<b>Укупно</b>	<b>82.394</b>

Обавезе према добављачима у земљи „Intergradnja Коор“, д.о.о. Београд и „Јадран“, д.о.о. Београд, са стањем на дан 31.12.2016. године, су усаглашене (Напомена 6.1.5.).

Обавезе према добављачу у земљи „Амига“, д.о.о. Краљево, са стањем на дан 31.12.2016. године, нису усаглашене. Судски спор је у току (Напомене: 6.1.5.и 8.).

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашене обавезе са добављачем у земљи „Амига“, д.о.о. Краљево.

#### 6.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 2.298 хиљада динара односе се на:

Табела број 35 – Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.961	1.514
Друге обавезе	337	1.659
<b>Укупно</b>	<b>2.298</b>	<b>3.173</b>

Исказане обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 1.961 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2016. године које је Друштво исплатило 10.01.2017. године.

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

Табела број 36 – Обавезе по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину	6	
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.157	3.193
<b>Укупно</b>	<b>1.163</b>	<b>3.193</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 1.157 хиљада динара односе се на обавезу за порез за децембар 2016. године која је измирена у јануару 2017. године.

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

Табела број 37 – Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине  
-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе за порез из резултата	2.268	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	(31)	22
<b>Укупно</b>	<b>2.237</b>	<b>22</b>

#### 6.1.22. Пасивна временска разграничења

Табела број 38 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Унапред обрачунати трошкови	204	204
<b>Укупно</b>	<b>204</b>	<b>204</b>

### 6.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 115.305 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 301.131 хиљада динара и укупних расхода у износу од 185.829 хиљада динара. Добитак из редовног пословања умањен за порески расход периода у износу од 5.323 хиљада динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 291 хиљада динара чини остварени нето добитак у износу од 109.308, који је приказан следећом табелом:

Табела број 39 - Нето добитак -у хиљадама динара-

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	290.462	173.366	117.096
Финансијски	4.099	10.126	(6.027)
Усклађивање вредности имовине	13	1.689	(1.676)
Остали	6.557	648	5.909
<b>Укупно</b>	<b>301.131</b>	<b>185.829</b>	<b>115.302</b>

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Добитак из редовног пословања			115.302
Расходи по основу исправки грешака			(962)
Добитак пре опорезивања			114.340
Порески расход периода			(5.323)
Одложени порески приход периода			291
<b>Нето добитак</b>			<b>109.308</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Друштво обавља делатност у складу са Законом о трговини<sup>13</sup>, чланом 26. којим је, између осталог, утврђено да је велетржница посебна тржишна институција која се бави организовањем трговине на велико путем уређивања, одржавања и издавања специјализованог простора за излагање и продају воћа, поврћа и других пољопривредних и прехранбених производа, остале робе широке потрошње, као и пружање пратећих услуга.

Директор Друштва је донео „Правила пословања на Велетржници – „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд“, новембра 2012. године, односно „Измене и допуне Правила пословања на Велетржници - „Велетржница - Београд“ д.о.о., Београд“ од 01. јула 2015. године, којима су регулисани (у даљем тексту: Правила пословања):

- Промет робе и вршење услуга у промету робе, услови за обављање промета робе и вршење услуга у складу са Законом о трговини, другим законима и подзаконским актима који регулишу ову материју;
- Пословни простор и опрема, услови и начин коришћења;
- Правила понашања корисника пословног простора и услуга, продаваца, потрошача, посетилаца, лица запослених у Друштву и других лица присутних на простору Друштва;
- Хигијенско-санитарни и технички услови, одржавање хигијене;
- Права, обавезе и одговорности учесника у промету роба;
- Пословно време;
- Санитарно-техничке мере и надзор;
- Друга питања у вези са радом, редом и пословањем Друштва.

Тачком 3.11. наведених Правила пословања, прописано је да за коришћење пословног простора и опреме корисник плаћа накнаду према важећем Ценовнику услуга Друштва. Корисник продајног места и монтажног објекта посебно плаћа дневну накнаду, а посебно месечну накнаду за резервацију, осим корисника који плаћа месечну накнаду за коришћење у складу са Ценовником и актима Друштва.

У складу са чланом 14. уговора о оснивању привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о. Београд, директор је донео ценовник услуга Друштва, као даваоца услуга, а који су били важећи за 2016. годину и то (у даљем тексту: Ценовник услуга):

- Измењени ценовник услуга, број 1600/2015 од 01. јануара 2015. године, који је у примени до 30. септембра 2016. године,
- Допуна Ценовника услуга, број 1879/2016 од 01. октобра 2016. године до 14. децембра 2016. године,

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 53/2010 и 10/2013

- Измењени ценовник услуга, број 2300/2016 од 15. децембра 2016. године.

Табела број 40 – Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од продаје робе	-	999
Приходи од продаје производа и услуга	290.462	285.072
<b>Укупно</b>	<b>290.462</b>	<b>286.071</b>

### Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 290.462 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од закупа локала	13.811	12.498
Приходи од закупа канцеларија	5.512	4.558
Приходи од закупа паркинг места	827	727
Приходи од од закупа магацина	5.662	5.564
Приходи од резервације продајних места на платоу	42.436	40.301
Приходи од резервације шатора на платоу	11.904	11.829
Приходи од накнаде за коришћење паркинг простора теретног терминала	7.747	5.587
Приходи од вршења услуга – процентуална накнада	122.070	123.662
Приходи - Манипулативни трошкови продајног места	23.862	22.917
Приходи од коришћењ опреме - количари	1.947	1.774
Приходи од вршења услуга – паркинг за купце на велетржници	3.143	4.109
ВИП улаз – паркинг путничких возила закупаца пословног простора	4.217	3.663
Приходи од вршења услуга – улазак празних возила (ради куповине робе)	47.324	47.883
<b>Укупно:</b>	<b>290.462</b>	<b>285.072</b>

### Приходи од закупа локала, канцеларија, магацинског простора и паркинг места

Приходи од закупа локала, канцеларија, магацинског простора и паркинг места у 2016. години остварени су у укупном износу од 25.812 хиљада динара у складу са Ценовником услуга Друштва. Закупнина се фактурише месечно свим корисницима са којима је претходно закључен уговор.

Друштво пружа услуге закупа локала, канцеларија, магацинског простора и паркинг места у складу са Правилима пословања, по којима су исти разврстани као пословни простор сталних објеката и који се користе у комерцијалне сврхе за обављање пословне делатности корисника.

Међусобна права и обавезе у коришћењу пословног простора, сталних објеката и простора у функцији ових објеката, регулисани су уговорима који се, од 2016. године, закључују на период од једне (1) године (раније на период од три (3) године).

Постојећи закупци најчешће и обнављају закуп. Приком закључења уговора о закупу пословног простора, корисници су дужни да доставе доказ о испуњености услова прописаних у складу са Правилима пословања.

Уговорима о закупу пословног простора (типски уговори), утврђује се предмет закупа, тј. да ли је реч о локалу, канцеларијском, магацинском простору или паркинг месту, и сходно томе утврђује се месечна накнада - закупнина, према Ценовнику услуга у тренутку закључења уговора или анекса уговора (анекс се закључује код продужења периода закупа, измене предмета закупа, за већ постојећег закупца).

Према Ценовнику услуга, цена закупа канцеларија и паркинг места је фиксна, односно не зависи од квадратуре, док је цена закупа локала и магацина одређена по цени квадратног метра, односно зависи од квадратуре закупљеног простора.

Уговорима је утврђено и да уколико се промени одлука Друштва која утиче на промену цене закупа, дефинисане уговором и накнаду трошкова из уговора, закупцу ће се зарачунавати, фактурисати и у већим износима – без његове сагласности или измене уговора.

### **Приходи од резервација**

Приходи од резервација продајних места на платоу и резервација од шатора на платоу, у 2016. години, остварени су у укупном износу од 54.340 хиљада динара динара у складу са Ценовником услуга Друштва.

Друштво пружа услуге коришћења пословног простора - продајног места на платоу и монтажних објеката – бокса/шатора на платоу Велетржнице. Наведена услуга представља резервације коришћења продајних места на платоу, односно монтажних објеката (шатора-бокса), која обезбеђује право пречег коришћења резервисаног места или објекта, за које је од 01. јула 2015. године, у складу са Правилима пословања, утврђена обавеза закључења уговора у писаној форми. Уговори се закључују на период од годину дана, а да по истеку рока резервације коришћења утврђеног уговором, може се обновити уговор закључењем одговарајућег анекса.

Приликом закључења уговора, корисници су дужни да доставе доказ о испуњености услова прописаних у складу са Правилима пословања.

Уговорима о коришћењу пословног простора - продајног места, као и уговорима о коришћењу пословног простора – бокса (типски уговори), утврђује се предмет коришћења, тј. број продајног места/број монтажног објекта (шатора на платоу) као и припадајућег предприступног простора, квадратура. Сходно томе, у зависности од зоне у којој се предмет коришћења налази, утврђује се месечна накнада – резервација у складу са Ценовником услуга у тренутку закључења уговора. Цена месечне резервације је у зависности од зоне којој продајно место припада.

Уговорима је утврђена стриктна намена пословног простора и то: трговина на велико прехранбеним производима, нарочито пољопривредно – прехранбених производа (воћа, поврћа и јаја), у складу са одредбама Закона о трговини, других важећих прописа и Правила пословања.

Чланом 4. Уговора о коришћењу пословног простора, утврђена је обавеза корисника да плаћа месечну накнаду – резервацију, као и процентуалну накнаду, а према Ценовника услуга. Уговорима је утврђено и да уколико се промени одлука надлежног органа Закуподавца која утиче на промену цене закупа, дефинисане уговором и накнаду трошкова из уговора, закупцу ће се зарачунавати, фактурисати и у већим износима – без његове сагласности или измене уговора. Уговор се сматра раскинутим првог дана од дана истека рока за плаћање накнаде-резервације.

Од укупно 737 продајних места на платоу Велетржнице, Друштво је у току 2016. године, по основу резервација остварило приход у просеку за 672 продајна места месечно (августу 2016 за свих 737 продајних места), од чега је на резервацију монтажних објеката остварило приход за готово 100% капацитета таквих објеката.

Слободне капацитете пословног простора Друштво оглашава најмање једном сваког месеца до 15. у месецу, на огласној табли Друштва, односно другом погодном месту у зони кретања корисника услуга. Списак слободних капацитета истиче се по оглашавању до 15. у месецу и остаје истакнут до истицања следећег списка наредног месеца. Списак слободног капацитета истакнут је и на интернет презентацији Друштва и ажурира се најмање једном дневно.

Чланом 4. уговора о закупу пословног простора, као и уговора о коришћењу пословног простора (продајних места и бокасова) утврђено је да износ месечне закупнине, односно месечне накнаде за резервацију утврђене уговором, подлеже корекцији у зависности од индекса потрошачких цена, према објављеним подацима Републичког завода за статистику.

## **Налаз**

Друштво није вршило корекције износа месечних закупнина, односно месечних накнада за резервацију у зависности од индекса потрошачких цена, према објављеним подацима Републичког завода за статистику, како је предвиђено чланом 4. уговора о закупу пословног простора и уговора о коришћењу пословног простора (продајних места и боксова).

У поступку ревизије је утврђено да наведена одредба није прецизно уговорена.

## **Препорука број 7:**

Препоручује се Друштву да преиспита уговоре о закупу и уговоре о коришћењу пословног простора - продајних места и боксова, у делу корекције износа месечних закупнина/накнада, а према објављеним подацима Републичког завода за статистику (члан 4. уговора) као и ефекте евидентира у пословним књигама.

## **Приходи од коришћење опреме – количари**

Приходи од коришћења опреме за манипулацију (пренос) робе на платоу Велетржнице, у 2016. години, остварени су у укупном износу од 1.947 хиљада динара у складу са Ценовником услуга Друштва.

Друштво за наведену услугу закључује уговоре и дефинише месечну накнаду у складу са Ценовником услуга, на дан закључење уговора.

### **ВИП улаз – паркинг путничких возила закупаца пословног простора**

Приходи од услуга уласка возилом на плато комплекса Велетржнице (ВИП улаз) се односе на приходе од услуга паркинга путничких возила закупаца пословног простора, који у 2016. години, износе 4.217 хиљада динара. Наведени приходи су остварени у складу са Ценовником услуга Друштва.

### **Евидентирање уговорених пружених услуга посредством фискалних каса, који су наплаћени безготовински (уплатом на текући рачун Друштва)**

За кориснике који имају закључене уговоре о резервацији – коришћењу пословног простора (продајних места и боксова), уговоре о коришћењу опреме – количари, као и за кориснике којима се пружа услуга уласка возилом на плато комплекса Велетржнице (ВИП улаз), на почетку сваког месеца штампају се предрачуни, по којима, они корисници који желе да изврше резервацију за тај месец, односно користе наведене услуге, врше уплату на текући рачун Друштва. Друштво издаје фискалне рачуне по извршеној уплати корисницима услуга. На основу (уплата и формираних фискалних рачуна), рачуноводствени софтвер Друштва (интегрисан систем) формира излазне рачуне на основу којих се, у пословним књигама Друштва, евидентирају приходи и потраживања (уз обрачун и одговарајућег ПДВ). Излазни рачуни се издају корисницима на њихов захтев (за кориснике који су правна лица), тј. не шаљу се свим корисницима. С обзиром да су највећи број корисника услуга Друштва физичка лица, односно носиоци Пољопривредних газдинстава, Друштво је у обавези да у складу са Законом о фискалним касама<sup>14</sup>, чланом 1. евидентира сваку појединачно извршену услугу физичким лицима преко електронске регистар касе са фискалном меморијом (фискалне касе).

Све горе наведене услуге, за које је Друштво закључило уговоре са корисницима, а које се наплаћују уплатом на текући рачун и за које се формирају потраживања у пословним књигама Друштва се евидентрају посредством једне фискалне касе ИБФМ: АЕ027441

### **Приходи од накнаде за коришћење паркинг простора теретног терминала**

Приходи од накнаде за коришћење паркинг простора теретног терминала, у 2016. години, остварени су у износу од 7.747 хиљада динара, у складу са Ценовником услуга Друштва, и у целости се односе на пружене услуге коришћења паркинг простора теретног терминала за возила која су доведена на царињење.

Структура прихода од накнаде за коришћење паркинг простора теретног терминала приказана је табелом:

Табела број 42 - Приходи од накнаде за коришћење паркинг простора теретног терминала  
у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016.</b>
Приходи од вршења услуга - терминал до 10т	1.723
Приходи од вршења услуга - терминал преко 10т	3.718

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 135/2004 и 93/2012

Назив	2016.
Приходи од вршења услуга - терминал преко 12 сати	33
Терминал путничко возило	2.273
<b>Укупно</b>	<b>7.747</b>

Систем наплате на паркинг терминалу (царина), функционише на начин да се приликом уласка на царински плато издаје фискални рачун за возило и без истог не може се завршити поступак царинења возила, чији улазак на царински терминал је потврђен издатим фискалним рачуном. Наведене услуге евидентирају се посредством више фискалних каси.

### **Приходи од вршења услуга – процентуална накнада**

Приходи од вршења услуга – процентуална накнада остварени су, у 2016. години, у износу од 122.070 хиљада динара у складу са Ценовником услуга Друштва.

Наведени приходи - накнаде обрачунавају у износу од 3,5% од вредности робе која се уноси на плато Велетржнице за продају, а која се утврђује према просечној цени производа у односу на количину (али не мање од 1.000, динара) за сваки унос робе на плато Велетржнице, која се утврђује у моменту уношења робе. Основицу за обрачун и наплату ове накнаде представљају просечне дневне продајне цене по врстама производа, остварене претходног дана, утврђене и истакнуте на огласној табли, оверене и потписане од стране одговорног лица - пословође Велетржнице.

У оквиру ових прихода евидентирани су и накнада, такође за унос робе на плато Велетржнице, а која се не утврђује као процентуална накнада (не зависе од вредности робе која се уноси), већ је Ценовником услуга Друштва, дефинисана као фиксна накнада у износу од 39.500,00 динара и наплаћује се приликом уноса робе теретним моторним возилима чија је тежина изнад 13 тона са робом.

Систем наплате за продавце робе функционише на начин да се приликом уласка на плато Велетржнице врши вагање возила, а након тога, у зависности од количине и цене робе која се уноси, утврђује се износ проценуталне накнаде или фиксне накнаде (граница - возила преко 13 тона са робом), за коју се корисницима издаје фискални рачун као и „нефискални део“ који корисници презентују на излазној капији и који омогућава подизање излазне рампе.

Наведена накнада се плаћа готовински, осим за три (3) корисника услуге Велетржнице са највећим прометом, који по добијеним фискалним рачунима за унос робе на плато Велетржнице, врше безготовинске уплате на текући рачун Друштва.

### **Приходи по основу манипулативних трошкови продајног места и монтажног објекта**

Приходи по основу манипулативних трошкови продајног места и монтажног објекта, остварени су, у току 2016. године, у износу од 23.862 хиљада динара, и представљају приходе по основу извршених услуга обрачуна манипулативних трошкова на име тежине возила које улази на плато Велетржнице, у складу са Ценовником услуга Друштва.



Друштво за наведену услугу издаје фискални рачун који истовремено садржи и обрачунату услугу са унос робе на плато Велетржнице (процентуална накнада).

### **Приходи од вршења услуга – паркинг за купце на велетржници и приходи од вршења услуга – улазак празних возила (ради куповине робе)**

Исказани су приходи од пружених услуга паркинга за купце на велетржници и приходи од вршења услуга за улазак празних возила (ради куповине робе), у 2016. години, у укупном износу од 50.467 хиљада динара.

Друштво за наведене услуге издаје фискалне рачуне и наплаћује их готовински.

Систем наплате на Велетржници функционише као затворени систем евиденционих картица где се, приликом евидентирање и наплате користе евиденционе картице, које се састоје из фискалног и нефискалног дела. За улазак на плато Велетржнице и за спољашњи паркинг, купцима робе се приликом уласка штампа картица са фискалним баркодом, уз који се улазна рампа једино подиже. Приликом изласка са Велетржнице систем омогућава излазак односно подизање рампе тек након штампања фискалног рачуна.

### **6.2.2. Пословни расходи**

Табела број 43 – Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе		800
Трошкови материјала	1.595	6.516
Трошкови горива и енергије	12.626	10.988
Трошкови зарада	70.186	80.419
Трошкови производних услуга	37.023	57.159
Трошкови амортизације	27.741	25.883
Нематеријални трошкови	24.195	30.564
<b>Укупно</b>	<b>173.366</b>	<b>212.329</b>

### **6.2.3. Трошкови материјала**

Табела број 44 – Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.059	2.117
Трошкови резервних делова	536	4.399
<b>Укупно</b>	<b>1.595</b>	<b>6.516</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 1.059 хиљада динара односе се на утрошак осталог материјала (термалне папирне ролне, картонске етикете, материјал за молерске радове...) у износу од 549 хиљада динара, утрошак материјала за канцеларијско пословање (тонери, миш, тастатура, регистратори...) у износу од 338 хиљада динара и остале трошкове материјала у износу од 172 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова износе 536 хиљада динара и највећим делом се односе се на трошкове електро материјала у износу од 251 хиљаду динара.

#### 6.2.4. Трошкови горива и енергије

Табела број 45 – Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Утрошак горива	600	542
Утрошак електричне енергије	12.026	10.446
<b>Укупно</b>	<b>12.626</b>	<b>10.988</b>

Утрошак горива износи 600 хиљада динара и односи се на набавку горива за возни парк на основу Уговора о куповини нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број 776/2016 од 04. маја 2016. године, закљученим са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад.

Утрошак електричне енергије у износу од 12.026 хиљада динара односи се на набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем од добављача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд по Уговору број 307 од 22. фебруара 2016. године.

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

Табела број 46 – Трошкови зарада, накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	50.777	56.084
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.089	10.038
Трошкови накнада по уговору о делу	2.761	4.696
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.815	123
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	729	1.031
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.994	1.994
Остали лични расходи и накнаде	3.021	6.453
<b>Укупно</b>	<b>70.186</b>	<b>80.419</b>

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 59.866 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективном уговору друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ д.о.о., број 752/2015 од 25. марта 2015., Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ Београд, број 2276/2015 од 18. септембра 2015. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница - Београд“ Београд, број 1542/2016 од 11. августа 2016. године, Одлуком о изменама Одлуке о коефицијентима послова у привредном друштву „Велетржница – Београд“ д.о.о, број 2299/2015 од 23. септембра 2015. године, Одлуком о коефицијентима послова у привредном друштву „Велетржница – Београд“ д.о.о, број 1542-1/2016 од 11. августа 2016. године као и Програмом пословања Привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о. за 2016. годину, број 3150-/2015 од 31. децембра 2015. године.

Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са Законом, колективним уговором и уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак (резултати рада) и увећане зараде. Основна зарада одређује се множењем основне зараде за најједноставнији рад (вредност обрачунског коефицијента 1) са коефицијентом посла. Коефицијенти посла утврђени су одлукама о коефицијентима послова, а према унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва. Вредност основице износи 19.250,00 динара (нето), док у време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, износи 17.325,00 динара (нето).

Друштво је умањило цену рада за 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а износ од 4.356 хиљада динара је уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије по том основу (Напомена 6.2.8.).

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за зараду директора Друштва, није уплаћена на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у смислу члана 7. овог закона.

### Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада директора Друштва усклади у смислу члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура исплаћених зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 47 – Структура исплаћених зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016
Основна зарада	35.131
Трошкови исхране у току рада - топли оброк	2.979
Регрес запосленом за коришћење годишњег одмора	2.601
Минули рад	2.772
Продужени рад (прековремени рад)	1.162
Накнаде (боловање до 30 дана, годишњи одмор, државни и верски празник и плаћено одсуство)	6.346
Корекције	(214)
<b>Укупно</b>	<b>50.777</b>

Друштво надокнађује трошкове исхране у току рада у износу од 300,00 динара по радном дану, која се исплаћује по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец, односно регрес запосленом за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа за статистику за децембар месец претходне године, а запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је користио мањи број дана од пуног права на годишњи одмор, има право на сразмерни износ регреса, у складу са чланом 55. Колективног уговора.

Друштво исплаћује додатак на основну зараде (минули рад) у износу од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у складу са чланом 51. Колективног уговора.

Запослени има право на увећану зараду и то:

Табела број 48 – Право на увећану зараду

Редни број	Увећана зарада	Плаћање
1	Прековремени рад (продужени рад)	за прековремени рад у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена за 30% од основице
2	Рад на дан празника који је нерадан дан	за 30 % од основице
3	Ноћни рад (између 22 и 6 часова наредног дана), ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности посла	За 35% од основице
4	Рад у смени – уколико је вреднован при утврђивању основне зараде и није предвиђен Правилником о организацији и систематизацији радних места	За 2% од основице
5	Рад недељом	За 10% од основице
6	Додатак на зараду по основу времена проведеног на раду – минули рад	0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу

У поступку ревизије утврђено је да је прековремени рад, у 2016. години, исказан у укупном износу од 1.162 хиљада динара.

### Налаз

За запослене којима је рад организован по сменама и за које постоји унапред одређен распоред радног времена, поред редовног рада у трајању од 40 сати недељно у складу са закљученим уговорима о раду, предвиђен је и рад дужи од пуног радног времена на месечном нивоу, а који Друштво исплаћује у износу са увећањем од 30% од основне зараде у складу са колективним уговором, као прековремени рад.

С обзиром да је у Друштву организован рад по сменама у коме је предвиђен (планиран) и прековремени рад, у поступку ревизије утврђено је да такав прековремени рад нема карактер прековременог рада у смислу члана 53. Закона о раду по којем се исти обавља на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећаног обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Такође, за прековремени рад запослени нема решење директора или запосленог кога је он овластио о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са члановима 192. и 193. Закона о раду.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Друштву да планира распоред рада запослених у сменама на начин да не прекорачује пуно радно време предвиђено уговорима о раду, а да у случајевима потреба за прековременим радом предвиђених чланом 53. Закона о раду, поступа у складу са чланом 192. и 193. Закона о раду.

### **Зараде Пословодства Друштва**

Пословодство Друштва чини директор Друштва, директор Сектора за правне и финансијске послове, директор Сектора за комерцијалне послове и послове развоја и директор Сектора за организацију и инвестиције.

Одлуком о избору директора друштва број 1222-1/2014 од 19. јуна 2014. године, Скупштина Друштва је именovala директора Друштва са којим је закључен Уговор о раду број 1240/2014, дана 19. јуна 2014. године. Директор Друштва заснива радни однос са пуним радним временом, у трајању од 40 сати недељено, на период од 5 година, почев од 19. јуна 2014. године, у складу са одредбама Уговора о оснивању Привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о. Основна зарада за директора Друштва утврђује се као производ вредности основне зараде за најједноставнији рад и вредности коефицијента који за то место, у складу са Одлуком о коефицијентима послова у Привредном друштву „Велетржница – Београд“ д.о.о. износи 8,00.

Дана 31. августа 2016. године, директор Друштва и Скупштина Друштва закључили су Споразум о раскиду уговора о раду број 1240/2014 од 19. јуна 2014. године, број 1679-5/2016 којим престаје радни однос, почев од 06. септембра 2016. године.

Одлуком о именовању за вршиоца дужности директора Привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о., број 1679-3/2016 од 31. августа 2016. године, Скупштина Друштва је именovala вршиоца дужности директора Друштва са којим је закључен Уговор о раду број 1679-6/2016, дана 06. септембра 2016. године. Вршилац функције директора Друштва заснива радни однос са пуним радним временом, у трајању од 40 сати недељно, на одређено време почев од 07. септембра 2016. године до избора директора након спроведеног јавног конкурса, у складу са одредбама Уговора о оснивању Привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о. и Статута Привредног друштва „Велетржница – Београд“ д.о.о. Основна зарада за вршиоца дужности директора Друштва утврђује се као производ вредности основне зараде за најједноставнији рад и вредности коефицијента који за то место, у складу са Одлуком

о коефицијентима послова у Привредном друштву „Велетржница – Београд“ д.о.о. износи 8,00.

У поступку ревизије утврђено је да је зарада директора Друштва лимитирана на износ од 155.000,00 динара, односно директора сектора Друштва на износ од 135.000,00 динара.

Бруто зараде за пословодство у 2016. години износиле су 5.740 хиљада динара.

### **Трошкови накнада по уговорима о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у укупном износу од 2.761 хиљада динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- исказани су трошкови накнада по уговорима о делу за обављање послова из области организације, инвестиција и одржавања, као и других послова у укупном износу од 1.207 хиљада динара. С обзиром да наведени послови нису ван делатности Друштва, односно исти су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница-Београд“ д.о.о., број 2276/2015 од 18. септембра 2015. године, односно Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у друштву са ограниченом одговорношћу „Велетржница-Београд“ д.о.о., број 1542/2016 од 11. августа 2016. године, Друштво је поступило супротно члану 199. Закона о раду по ком Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,
- исказани су трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 1.257 хиљада динара из којих се не може недвосмислено утврдити о којим пословима и задацима се ради, односно да ли су послови ван делатности послодавца, као и да не захтевају извештај о реализацији наведеног посла. Због тога, није било могуће утврдити да су исти настали у пословне сврхе Друштва.

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

Исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2016. години у износу од 1.815 хиљада динара у целости се односе на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за девет (9) лица која су ангажована на пословима обављања припремних радњи и помоћи у реализацији и спровођењу поступака по Закону о јавним набавкама, послова у вези са наплатом накнада по Одлуци о ценама, послова из области финансија и рачуноводства, послова кореспонденције, администрације и организације процеса рада и других послова.

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

Исказани су трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 729 хиљада динара који се односе на трошкове накнада по уговорима о допунском

раду, на рад до трећине пуног радног времена, за три (3) лица која су ангажована на пословима обављања спровођења поступка јавне набавке ЈН 90/2016 – Радови санације и изградње саобраћајница у оквиру пројекта наставка изградње прве фазе Националне велетржнице, као и извршење стручних административно-технички послова из надлежности Сектора за организацију и инвестиције Друштва.

### **Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва**

У 2016. години евидентирани су трошкови накнада члановима Скупштине Друштва у износу од 1.994 хиљаде динара.

Анексом 1 Уговора о оснивању Привредног друштва "Велетржница-Београд" д.о.о., број 913 од 19. јула 2012. године Скупштину Друштва чине председник и 4 (четири) члана, који су представници Града Београда.

Решењем о одређивању представника града Београда у Скупштину привредног друштва "Велетржница-Београд" д.о.о., број 112-041/14-С од 18. септембра 2014. године, Скупштина града Београда је именовала чланове Скупштине Друштва.

Накнаде члановима Скупштине Друштва дефинисане су Закључком Градоначелника града Београда, број 120-1173/09-Г од 23. априла 2009. године и то:

- 1) Нето накнада за рад председника Скупштине Друштва износи 25 хиљада динара;
- 2) Нето накнада за рад чланова Скупштине Друштва износи 20 хиљада динара;

Накнаде чланова Скупштине Друштва планиране су Програмом пословања Привредног друштва „Велетржница-Београд“ д.о.о. за 2016. године, а који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва број 3150-1/2015 од 31. децембра 2015. године.

У складу са чланом 6. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у 2016. години, није вршено умањење накнада члановима Скупштине Друштва.

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

Исказани остали лични расходи и накнаде у 2016. години, у износу од 3.021 хиљада динара, односе се на:

Табела број 49 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016</b>
Накнада трошкова превоза	1.328
Остали лични расходи	1.693
<b>Укупно</b>	<b>3.021</b>

### **Накнаде трошкова превоза запослених**

Исказане накнаде трошкова превоза у 2016. години у укупном износу од 1.328 хиљада динара у целисти се односе на накнаде трошкова запослених ради одласка на рад и повратка са рада.

Чланом 54. Колективног уговора друштва са ограниченом одговорношћу „Велетржница-Београд“ д.о.о., број 752/2015 од 25. марта 2015. године, запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино превозно средство.

У 2017. години Друштво накнаде трошкова запосленима за коришћење градског превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне Бус плус персонализоване картице за запослене уплаћује на рачун добављача „Арех solution technology“ д.о.о. Београд.

Остали лични расходи се односе на:

Табела број 50 – Остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови службеног путовања у иностранству – дневнице у иностранству	198
Трошкови службеног путовања у иностранству – превоз у иностранству	185
Трошкови службеног путовања у иностранству – смештај у иностранству	318
Трошкови - јубиларне награде	131
Отпремнине за редован одлазак у пензију	159
Остали лични расходи	702
<b>Укупно</b>	<b>1.693</b>

#### 6.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 37.023 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 51 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови транспортних услуга	2.303	2.142
Трошкови услуга одржавања	6.577	18.900
Трошкови рекламе и пропаганде	95	2.934
Трошкови осталих услуга	28.048	33.183
<b>Укупно</b>	<b>37.023</b>	<b>57.159</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Табела број 52 – Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови телефона	1.648
Остали транспортни трошкови	655
<b>Укупно</b>	<b>2.303</b>



## Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 6.577 хиљада динара односе се на:

Табела број 53 – Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови текућег одржавања	3.047
Трошкови инвестиционог одржавања	3.530
<b>Укупно</b>	<b>6.577</b>

Трошкови текућег одржавања односе се на:

Табела број 54– Трошкови текућег одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови текућег одржавања	2.466
Трошкови текућег одржавања – возила	355
Трошкови текућег одржавања – лифтови	189
Трошкови текућег одржавања – фискалне касе	37
<b>Укупно</b>	<b>3.047</b>

Исказани трошкови текућег одржавања у износу од 2.466 хиљада динара се највећим делом односе на извршене радове отклањања хаварије на водоводним цевима у новој хали у износу од 497 хиљада динара (добављач „Хидро С“ д.о.о. Београд) и на трошкове санације термотехничке инсталације у управној згради у износу од 495 хиљада динара (добављач „ГТА Пројект“ д.о.о, Београд).

Исказани трошкови инвестиционог одржавања у износу од 3.530 хиљада динара се односе на извршене фарбарске радове у износу од 1.330 хиљада динара (добављач „Триактив“ д.о.о. Београд) и на молерско фасадерске радове у износу од 2.200 хиљада динара (добављач „Енергодубл“, Београд).

Трошкови осталих услуга износе 28.048 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55– Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови чишћења	11.474
Трошкови чувања имовине	9.166
Трошкови изношења смећа	4.005
Трошкови за утрошену воду	1.543
Остали	1.860
<b>Укупно</b>	<b>28.048</b>

Трошкови чишћења у износу од 11.474 хиљада динара односе се на услуге прања, чишћења и одржавања површина и опреме на површинама по Уговора број 1885 од 03. августа 2015. године, закљученог са добављачем „Јакуза“ д.о.о., Земун и уговора број 1587 од 16. августа 2016. године, закљученог са добављачем „Студио Бела дона“ д.о.о., Београд. Предмет уговора је прање, чишћење и одржавање платоа комплекса укупне површине 59.000,00 м<sup>2</sup>, одржавање пословних просторија укупне површине 5.816 м<sup>2</sup> и других објеката.

Трошкови чувања имовине износе 9.166 хиљада динара и односе се на услуге физичко - техничког обезбеђења објеката и лица по Уговору број 899 од 08. априла 2015. године, закљученог са добављачем „Јакуза“ д.о.о., Земун.

Трошкови изношења смећа износе 4.005 хиљада динара по Уговору број 2385 од 20. новембра 2014. године и Уговору број 2484-2 од 08. децембра 2014. године, закљученог са добављачем ЈКП „Градска чистоћа“, Београд.

#### 6.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације износе:

Табела број 56 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови амортизације	27.741	25.883
<b>Укупно</b>	<b>27.741</b>	<b>25.883</b>

Исказани трошкови амортизације у износу од 27.741 хиљада динара односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 522 хиљада динара, трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 13.307 хиљада динара, трошкове амортизације опреме у износу од 5.957 хиљада динара и трошкове амортизације инвестиционих некретнина у износу од 7.955 хиљада динара

#### 6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 24.195 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови непроизводних услуга	5.980	11.425
Трошкови репрезентације	460	733
Трошкови премије осигурања	1.506	952
Трошкови платног промета	309	409
Трошкови чланарина	71	149
Трошкови пореза	10.601	10.619
Остали нематеријални трошкови	5.268	6.276
<b>Укупно</b>	<b>24.195</b>	<b>30.564</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 5.980 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58 – Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови осталих непроизводних услуга	4.833
Трошкови адвокатских услуга	960
Остали трошкови	187
<b>Укупно</b>	<b>5.980</b>

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 4.833 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове имплементације интегрисаног система менаџмента у износу од 1.268 хиљада динара, по уговору број 59/2015 закљученим са добављачем „Сelling“ Београд, трошкове пружања услуга на изради плана управљања отпадом у износу од 495 хиљада динара, по уговору број 1336/2016 закљученим са добављачем „Домс консалтинг“ Београд, трошкове услуга снимања изведеног стања објекта на комплексу „Велетржнице“ у Београду у износу од 480 хиљада динара, по фактури добављача „Геокод“, Београд, трошкове услуга извршених геодетских радова на обележавању – обнови границе комплекса „Велетржнице“ у Београду у износу од 470 хиљада динара, по фактури добављача „Прва агенција“ Београд.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 10.601 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59 – Трошкови пореза -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови пореза на имовину	9.929
Трошкови накнада за особе са инвалидитетом	379
Остали трошкови	293
<b>Укупно</b>	<b>10.601</b>

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 60 – Остали нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Умањење зарада 10% по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.5)	4.356
Трошкови такси	710
Остали нематеријални трошкови	202
<b>Укупно</b>	<b>5.268</b>

### 6.2.9. Финансијски приходи

Табела број 61 – Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од камата (од трећих лица)	4.099	4.099
<b>Укупно</b>	<b>4.099</b>	<b>4.099</b>

Структура финансијских прихода приказана је табелом:

Табела број 62 – Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од камата на орочене депозите (Напомена 6.1.10.)	4.037	4.499
Приходи од затезних камата у земљи	62	-
<b>Укупно</b>	<b>4.099</b>	<b>4.499</b>

#### 6.2.10. Финансијски расходи

Табела број 63 – Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Расходи камата	8.008	692
Негативне курсне разлике (Напомена 6.1.15.)	2.118	1.525
<b>Укупно</b>	<b>10.126</b>	<b>2.217</b>

Исказани расходи камата односе се на:

Табела број 64 – Расходи камата -у хиљадама динара-

Назив	2016
Дугорочни кредит број 1474 од 22.07.2014. године закључен са „ОТП банка Србија“, а.д. Нови Сад (Напомена 6.1.15.)	8.000
Законска затезна камата	8
<b>Укупно</b>	<b>8.008</b>

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

Табела број 65 – Приходи од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13	-
<b>Укупно</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

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

Табела број 66 – Расходи од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.689	-
<b>Укупно</b>	<b>1.689</b>	<b>-</b>

Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха приказана је табелом:

Табела број 67 – Структура расхода од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2016
Усклађивање вредности - дати аванси (Напомена дати аванси)	882
Усклађивање вредности - купци у земљи (Напомена купци у земљи)	807
<b>Укупно</b>	<b>1.689</b>

#### 6.2.13. Остали приходи

Табела број 68 – Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали приходи	6.557	3.462
<b>Укупно</b>	<b>6.557</b>	<b>3.462</b>

Остали пословни приходи у износу од 6.557 хиљада динара обухватају приходе од префактурисаних заједничких трошкова из закупа канцеларија, локала и магацинског простора и односе се на:

Табела број 69 - Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив прихода	2016. година
Приходи од рефундације трошкова воде	231
Приходи од рефундације осталих трошкова	374
Приходи од рефундације тр. електричне енергије	5.952
<b>Укупно:</b>	<b>6.557</b>

Друштво фактурише заједничке трошкове закупцима пословног простора (канцеларија, локала и магацинског простора) у складу са закљученим уговорима о закупу пословног простора. Утрошена електрична енергија се за закупце локала и магацина где има постављених бројила за утрошену електричну енергију, обрачунава сразмерно потрошњи, док се за закупце канцеларија обрачунава сразмерно квадратури коју користе, какав је случај и са уторшеном водом. Закупцима се префактуришу и трошкови телефона у складу са износом рачуна за конкретан телефонски број који користи купац.

#### 6.2.14. Остали расходи

Табела број 70 – Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали расходи	648	440
<b>Укупно</b>	<b>648</b>	<b>440</b>

Структура осталих расхода приказана је табелом:

Табела број 71 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.4.)	147
Донације	501
<b>Укупно</b>	<b>648</b>

Одлуком број 1831-1/2016 од 21. септембра 2016. године, Друштво је донирало средства у износу од 501 хиљада динара Министарству унутрашњих послова Републике Србије.

#### Налаз

У току ревизије утврђено је да Друштво нема донет интерни акт којим би уредило поступак и услове за одобравање донација и спонзорства.

#### Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да сачини интерни акт којим ће уредити поступак и услове за одобравање донација и спонзорства.

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

Друштво је у пословним књигама у 2016. године, на име Нето губитка пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказало износ од 962 хиљаде динара.

Табела број 72 – Нето губитак пословања које се обуставља -у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016</b>
Губитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода	1.019
Добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода	(57)
<b>Укупно</b>	<b>962</b>

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајни, у износу од 1.019 хиљада динара, се односе на откривена погрешно-неосновано, евидентирана потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2016. годину састављен у складу са Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6. Извештај о променама на капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

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

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8. Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## 7. Јавне набавке

Друштво није наручилац у смислу члана 2. Закона о јавним набавкама.

## 8. Судски спорови

На дан 31.12.2016. године против Друштва се воде следећи судски спорови:

Табела број 73 – Судски спорови

Број предмета	Тужилац	Врста спора	Вредност	Надлежан суд
П-1610/2015	„Raiffeisen banka“ a.d.Beograd	Парница - потраживање	2.121.435,13 ЕУР	Привредни суд Београд
П - 4205/2015	„Хидро-термика“ Лучани, пр Милан Јоковић	Парница – стицање без основа	7.363.200,00 РСД	Привредни суд Београд
П1-644/2015	Ђорђе Теофиловић	Радни спор	40.000,00 РСД	Трећи основни суд у Београду
П1-634/2015	Жељко Рајлић	Радни спор	40.000,00 РСД	Трећи основни суд у Београду

Привредни суд у Београду је, дана 08. децембра 2016. године, донео пресуду број П-1610/2015 године којом се Друштво обавезује да тужиоцу „Raiffeisen banka“ а.д. Београд, на име главног дуга у вези са извршеним радовима на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“ (8.-12. привремена ситуација), исплати износ од 2.121.435,13 ЕУР са каматом према Закону о затезној камати, почев од 12. марта 2015. године, па до исплате, све у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Судски поступак је у току код Привредног апелационог суда у Београду (Напомена 6.1.5.).

### Налаз

Друштво није вршило резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у 2016. години, као и ранијих година, у вези са изградњом I фазе објекта „Национална велетржница“, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 21.4 – 21.6 МСФИ за МСП, као и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 15.01.2016. године.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

### Препорука број 11:

Препоручује се Друштву да изврши резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у складу са Одељком 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 21.4 – 21.6 МСФИ за МСП и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило наведене судске спорове.

#### **9. Догађај након датума биланса стања**

Привредни апелациони суд у Београду је, дана 19. јануара 2017. године, донео пресуду број 7 Пж 1903/16, којом се потврђује пресуда Привредног суда у Београду број П-3089/2015, односно обавезује се Друштво да тужиоцу „Raiffeisen banka“ а.д. Београд, на име главног дуга у вези са извршеним радовима на изградњи I фазе објекта „Национална велетржница“ (13. привремена ситуацији) исплати износ од 177.871,53 ЕУР (20.385 хиљада динара) са каматом према Закону о затезној камати, почев од 23. јуна 2014. године, па до исплате, све у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате (Напомена 6.1.5. и 8.).

Обавезе према „Raiffeisen banka“ а.д. Београд измирене су 21. фебруара 2017. године у укупном износу од 27.114 хиљада динара, од чега је износ од 22.031 хиљада динара на име главног дуга, 4.726 хиљада динара на име затезне камате, док преостали износ од 357 хиљада динара се односи на трошкове парничног поступка.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ВЕЛЕТРЖНИЦА -**  
**БЕОГРАД“, БЕОГРАД**

## СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА .....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	10
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	12
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	13

**1. Биланс стања**  
**на дан 31.12.2016. године**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>		487.968	480.672	478.032
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		3.345.812	3.209.243	3.023.352
I. Нематеријална имовина		14.233	13.320	362
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		14.233	405	362
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми			12.915	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		3.331.579	3.195.923	3.022.990
1. Земљиште		1.975.001	1.975.001	1.975.001
2. Грађевински објекти		393.462	404.773	417.912
3. Постројења и опрема		29.538	18.541	21.316
4. Инвестиционе некретнине		278.384		
5. Остале некретнине постројења и опрема			285.844	293.498
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		655.194	511.764	315.263
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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				

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</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>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		1.744	1.453	1.126
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		152.852	198.839	127.517
<b>I ЗАЛИХЕ</b>		1.413	1.055	1.536
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		1.130	852	852
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		283	203	684
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>		6.085	7.502	6.134
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		1.175	1.175	1.175
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		4.910	6.327	4.959
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>		1.678	2.581	2.451
<b>V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		142.000	122.000	71.112
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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		142.000	122.000	71.112
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>		918	61.860	45.089
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>		479	3.562	923
<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		279	279	272
<b>Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		3.988.376	3.890.207	3.630.027
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2016. године – Наставак**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>		3.765.960	3.649.356	3.571.003
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		2.880.974	2.880.974	2.880.974
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		2.880.974	2.880.974	2.880.974
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>		487.968	480.672	478.032
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>		211.997	211.997	118.820
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		185.021	75.713	93.177
1. Нераспоређени добитак ранијих година		75.713		
2. Нераспоређени добитак текуће године		109.308	75.713	93.177
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		110.107	141.470	363
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>				
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				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		110.107	141.470	363

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1.Обавезе које се могу конвертовати у капитал				363
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		110.107	141.470	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		112.309	99.381	58.661
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		19.149		
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		19.149		
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>		41	47	9
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		87.217	92.742	50.957
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи		4.823	4.823	4.823
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		82.394	87.919	46.134
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		2.298	3.173	3.449
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>		1.163	3.193	2.603
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>		2.237	22	1.621
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		204	204	22
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		3.988.376	3.890.207	3.630.027
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

**2. Биланс успеха**  
**за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		290.462	286.070
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>			998
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			998
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		290.462	285.072
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		290.462	285.072
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>			
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		173.366	212.329
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			800
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>		1.595	6.516
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>		12.626	10.988
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>		70.186	80.419



Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		37.023	57.159
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		27.741	25.883
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		24.195	30.564
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		117.096	73.741
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		4.099	4.499
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
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)		4.099	4.499
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		10.126	2.217
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
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)		8.008	692
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.118	1.525
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			2.282
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		6.027	
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		13	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		1.689	
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		6.557	3.462
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		648	440
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		115.302	79.045
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ		962	

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Ђ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		114.340	79.045
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		5.323	3.659
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		291	327
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		109.308	75.713
Т. НЕТО ГУБИТАК			
<b>І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>			
<b>ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>			
<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине  
 за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	346.960	342.454
1.Продаја и примљени аванси	341.842	334.493
2.Примљене камате из пословних активности	4.099	4.499
3.Остали приливи из редовног пословања	1.019	3.462
<b>II.Одливи готовине из пословних активности</b>	209.114	208.451
1.Исплате добављачима и дати аванси	68.704	81.126
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	69.739	80.478
3.Плаћене камате	8.008	488
4.Порез на добитак	3.055	5.682
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	59.608	40.677
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности</b>	137.846	134.003
<b>IV.Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I.Приливи готовине из активности инвестирања</b>	431	
1.Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	431	
3.Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања</b>	184.887	259.157
1.Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	164.887	208.157
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)	20.000	51.000
<b>III.Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	184.456	259.157

**Извештај о токовима готовине**  
**за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>И. Приливи готовине из активности финансирања</b>		141.925
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		141.925
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	12.214	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	12.214	
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		141.925
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	12.214	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	347.391	484.379
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	406.215	467.608
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		16.771
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	58.824	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	61.860	45.089
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	2.118	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	918	61.860

**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Нераспоређена добит	
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					3.649.356
б) потражни салдо рачуна	2.880.974	480.672	211.997	75.713	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.</b>					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна					3.649.356
б) Кориговани потражни салдо рачуна	2.880.974	480.672	211.997	75.713	
<b>Промене у претходној 2015. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна					7.296
б) промет на потражној страни рачуна		7.296			
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2015.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					3.656.652
б) потражни салдо рачуна	2.880.974	487.968	211.997	75.713	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					3.656.652
б) кориговани потражни салдо рачуна	2.880.974	487.968	211.997	75.713	
<b>Промене у текућој 2016. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна					109.308
б) промет на потражној страни рачуна				109.308	
<b>Стање на крају текуће године</b>					
а) дуговни салдо рачуна					3.765.960
б) потражни салдо рачуна	2.880.974	487.968	211.997	185.021	

**5. Извештај о осталом резултату  
 за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		109.308	75.713
II. НЕТО ГУБИТАК			
<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			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<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			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности распоживих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		109.308	75.713

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу  
„Велетржница - Београд“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		109.308	75.713
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			