



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ
И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-3754/2017-06/7
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац 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 Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата 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) Предузеће је, издате налоге за плаћање доплатних карата на име паркирања, у току 2015. године у износу од 7.223 хиљаде динара, и у току 2016. године у износу од 17.591 хиљада динара, односно у укупном износу од 24.814 хиљада динара, евидентирало на рачуну – пасивних временских разграничења, уместо, у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, односно у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као приход периода. У току 2015., и 2016. године, није вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата на име паркирања, у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Због наведеног, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је, преценило пасивна временска разграничења за 24.814 хиљада динара, а потценило исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, као и приходе од издатих доплатних карата на име паркирања у износу од 2.861 хиљада динара.

2) За ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 3.226 хиљада динара, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, Предузеће није, у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, због чега је, на дан 31. децембар 2016. године, потценило

исправку вредности потраживања од купаца у земљи, као и расходе од обезвређења потраживања од купаца у земљи у износу од 3.226 хиљада динара.

3) Обрачунату камату за неблаговремено плаћање закупа пословног простора у 2011. години у износу од 1.325 хиљада динара, Предузеће није евидентирало као приход периода, већ је исту евидентирало на рачуну – пасивна временска разграничења, што није у складу са захтевима параграфа 23.28 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Такође није, вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца за камату, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Поступајући на тај начин, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је преценило пасивна временска разграничења, а потценило исправку вредности потраживања од купаца за камату у износу од 1.325 хиљада динара.

4) Предузеће није, у 2016. години и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима¹ и члана 2. и 3. Закона о затезној камати², на доспела а ненаплаћена потраживања за закуп пословног простора, за рефундацију трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и телефоне, за паркинг и остале услуге из делатности Предузећа, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

5) У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, основни (државни) капитал је исказан у износу од 54.651 хиљада динара, односно мање је исказан у односу на износ основног капитала који је, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац са Законом о јавним предузећима³, утврђен у износу од 125.128 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴, Пословником Државне ревизорске институције⁵ 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 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.

¹ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003)

² („Службени гласник РС“, број 119/2012)

³ („Службени гласник РС“, број 15/2016)

⁴ („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10)

⁵ („Службени гласник РС“, број 9/09)

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2016. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „IEF“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 30. маја 2017. године изразио позитивно мишљење.

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, 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, 26. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац 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 Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац, 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) Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама (до 2011. године), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5) и 12) Закона о рачуноводству.

2) Исправку вредности потраживања од купаца Предузеће је извршило на основу Извештаја пописне комисије о немогућности наплате потраживања, сачињеног дана 31. јануара 2017. године, и Одлуке Надзорног одбора од 31. јануара 2017. године, због чега је поступило супротно члану 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. априла 2015. године.

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) Скрећемо пажњу на Напомену 4.1. Извештаја у којој се истиче, да Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.⁶

2) Скрећемо пажњу на Напомену 4.2. Извештаја у којој се истиче, да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким

⁶ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.⁷

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, 26. децембар 2017. године

⁷ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Као што је наведено под тачком 6.1.20.1.1. Напомена уз Извештај, одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања исказани су у износу од 24.814 хиљада динара и односе се на одложене приходе од издатих налога за плаћање доплатних карата на име паркирања и то: 7.223 хиљаде динара из 2015. године и 17.591 хиљада динара из 2016. године. Издати налози за плаћање доплатних карата, евидентирају се на начин да се повећа вредност рачуна - потраживања од купаца у земљи, уз истовремено повећање вредности рачуна - пасивна временска разграничења - одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања. У пословним књигама Предузећа, приход по основу издатих налога за плаћење доплатних карата евидентира се тек у моменту уплате на благајни или текућем рачуну Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, односно што није у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног Предузеће је, преценило пасивна временска разграничења за 24.814 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и приходе од издатих доплатних карата за 17.591 хиљаду динара. Предузеће није, у току 2015. и 2016. године, у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. априла 2015. године, вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата, због чега је, потценило исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара и потценило расходе од обезвређења потраживања и краткорочних пласмана за 14.730 хиљада динара. Поступајући на тај начин, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је преценило пасивна временска разграничења у износу од 24.814 хиљада динара, а потценило исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата на име паркирања у износу од 21.953 хиљаде динара, као и приходе од издатих доплатних карата на име паркирања у износу од 2.861 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.15.1.1. Напомена уз Извештај, за ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 3.226 хиљада динара, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, Предузеће није, у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, због чега је, на дан 31. децембар 2016. године, потценило исправку вредности потраживања од купаца у земљи, као и расходе од обезвређења потраживања од купаца у земљи у износу од 3.226 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.20.1.2. Напомена уз Извештај, одложени приходи по основу потраживања за камату у износу од 1.325 хиљада динара односе се на обрачунату камату из дужничко поверилачких односа за неблаговремено плаћање

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

закупа пословног простора. Потраживања за камату из дужничко поверилачких односа (од трећих лица) у 2011. години и раније, Предузеће је евидентирало на начин да је повећало вредност рачуна - потраживања од купаца за камату, као и рачуна – пасивна временска разграничења-одложени приходи по основу потраживања за камату, што није у складу са захтевима параграфа 23.28 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, због чега је, на дан 31. децембар 2016. године, преценило пасивна временска разграничења, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара. Такође није, вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца за камату, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. априла 2015. године, због чега је, потценило исправку вредности потраживања од купаца за камату, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара. Поступајући на тај начин, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је, преценило пасивна временска разграничења, а потценило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.325 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години и ранијим годинама (до 2011. године), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања за закуп пословног простора, за рефундацију трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и телефоне, за паркинг и остале услуге из делатности Предузећа, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.12.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, основни (државни) капитал је исказан у износу од 54.651 хиљада динара, односно мање је исказан у односу на износ основног капитала који је, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац са Законом о јавним предузећима, утврђен у износу од 125.128 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

б) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - неправилности које 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.

исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност отписаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 10.160 хиљада динара, а укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 42.349 хиљада динара. Због наведеног, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа евидентирани су сви изграђени грађевински објекти на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац, на Старој зеленој пијаци у Крушевцу, укупне садашње вредности у износу од 6.465 хиљада динара. Увидом у Извод из листа непокретности број 8313 КО Крушевац, утврђено је да су поред земљишта, и сви изграђени грађевински објекти на Старој зеленој пијаци, на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац, у Катастар непокретности Крушевац, уписани као државна својина у власништву Републике Србије, а као држалац је уписана Општина Крушевац. С обзиром на напред наведено нисмо се уверили да је грађевинске објекте на Старој зеленој пијаци укупне садашње вредности у износу од 6.465 хиљада динара, требало евидентирати као пословну имовину Предузећа.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

8) Као што наведено под тачком 6.1.19. Напомена уз Извештај, обавезе према Градској управи, за комуналне таксе за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте, као и за таксе за теретни паркинг, на дан 31. децембар 2016. године, износе 288 хиљада динара и односе се на остатак неуплаћене обавезе из 2015. године, на рачун прописан за уплату јавних прихода Буџета града Крушевца. Предузеће је до јуна 2015. године наплату комуналних такси за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте, као и за теретни паркинг, вршило на основу Одлуке о локалним комуналним таксама,¹¹ којом је у тарифном броју 11., била прописана висина наведених комуналних такси. У складу са одредбама ове Одлуке, за наплату комуналних такси из тарифног броја 11., било је овлашћено ЈП „Пословни центар“, Крушевац, које је имало обавезу да износ наплаћених такси уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Буџета града Крушевца. Чланом 2. Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама,¹² укинута је обавеза за плаћање комуналне таксе по тарифном броју 11, када је и укинут број рачуна за уплату ових јавних прихода. Због наведеног, по образложењу одговорних лица субјекта ревизије, Предузеће није извршило уплату остатка наплаћених комуналних такси из тарифног броја 11. из 2015. године, у укупном износу од 288 хиљада динара.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

¹¹ („Службени лист града Крушевца“, број 1/2009)

¹² („Службени лист града Крушевца“, број 4/2015)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама:

- изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи пасивна временска разграничења-одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања за 24.814 хиљада динара, а повећа нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 17.591 хиљаду динара,
- да повећа исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, а смањи нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 14.730 хиљада динара,
- да у наредном обрачунском периоду, приходе од издатих доплатних карата евидентира у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи МСФИ за МСП (Напомена 6.1.20.1.1. - Препорука број 9).

2) Препоручује се Предузећу да:

- за неевидентирани исправку вредности потраживања од купаца у земљи, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку књижења, на начин да повећа исправку вредности потраживања од купаца у земљи, и смањи нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.226 хиљада динара,
- у наредном обрачунском периоду исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца у земљи, врши у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015. године (Напомена 6.1.5.1.1. - Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама:

- корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи пасивна временска разграничења – одложени приходи по основу потраживања за камату и повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара,
- корекцијом почетног стања, повећа исправку вредности потраживања од купаца за камату, и смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара, и
- да приходе од обрачунате камате на неблаговремене уплате потраживања од купаца евидентира у складу са захтевима параграфа 23.28 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП (Напомена 6.1.20.1.2. - Препорука број 10).

4) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног државног капитала, који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 54.651 хиљада динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа (Напомена 6.1.12.1. - Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5) Препоручује се Предузећу, да са стањем на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис постројења и опреме, а да након тога изврши, преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века употребе и утврђене ефекте евидентира у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.2.2.1. - Препорука број 4).

6) Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа обрати Оснивачу, са захтевом за одговор на питање у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевинске објекте који су изграђени на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац, на Старој зеленој пијаци у Крушевцу (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

7) Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа, обрати Оснивачу са захтевом за одговор на питање на који рачун за уплату јавних прихода да изврши уплату обавезе према Градској управи за комуналне такса за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте и за теретни паркинг у укупном износу од 288 хиљада динара, и да након тога поступи у складу са одговором Оснивача (Напомена 6.1.19. - Препорука број 8).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години и ранијим годинама (до 2011. године), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања за закуп пословног простора, за рефундацију трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и телефоне, за паркинг и остале услуге из делатности Предузећа, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5) и 12) Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у току 2016. године, као и ранијих година, предузимало активности за наплату потраживања од купаца за издате доплатне карте по основу паркирања. Увидом у преглед судских спорова, који нам је у току ревизије презентован од стране правне службе, утврђено је да је Предузеће поднело само 12 тужби, односно предлога за извршење ради наплате потраживања од физичких и правних лица која нису измирила своје обавезе по основу издатих доплатних карата за паркирање у вредности од 255 хиљада динара, а исказана потраживања од купаца на име издатих доплатних карата

на дан 31. децембар 2016. године, износе укупно 26.259 хиљада динара. Предузеће нема писане процедуре, којима би се утврдили критеријуми на основу којих се врши наплата и утужење за неплаћене доплатне карте на име паркирања.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1.1. Напомена уз Извештај, исправку вредности потраживања од купаца, Предузеће је у 2016. години вршило на основу Извештаја, пописне комисије од 31. јануара 2017. године, о немогућности наплате ових потраживања и Одлуке Надзорног одбора број 319 од 31. јануара 2017. године, а да исту није вршило у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015. године, односно да за ненаплаћена потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, није вршило обезвређење потраживања од купаца на терет расхода периода.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

4) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун законске затезне камате, врши у складу са одредбама члана 2. и 3. Закона о затезној камати и члана 277. Закона о облигационим односима и исти у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.2.9. – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт или писану процедуру којом ће бити утврђен начин наплате и утужења корисника јавних паркиралишта за неплаћене доплатне карте на име паркирања, као и да предузме активности за наплату потраживања од купаца (Напомена: 6.1.5.1. - Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

3) Препоручује се Предузећу, да усвоји Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да настави са започетим поступком успостављања писаних политика, процедура и других аката (Напомена: 4.1. - Препорука број 1).

4) Препоручује се Предузећу да, интерну ревизију успостави у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 2).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Пословни центар“, Крушевац 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.

ЈП „Пословни центар“, Крушевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ
И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	6
3.1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
3.2. ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА	6
3.2.1. Организација и начин функционисања рачуноводства	7
3.2.2. Рачуноводствени информациони систем	8
3.2.3. Рачуноводствене политике	9
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	17
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	21
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	22
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	22
6.1. БИЛАНС СТАЊА	23
6.1.1. Нематеријална имовина	23
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	23
6.1.3. Одложена пореска средства.....	28
6.1.4. Залихе	28
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	29
6.1.6. Потраживања из специфичних послова	35
6.1.7. Друга потраживања	35
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	37
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	37
6.1.10. Порез на додату вредност	38
6.1.11. Активна временска разграничења	39
6.1.12. Капитал.....	39
6.1.13. Дугорочна резервисања	41
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе	42
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	42
6.1.16. Обавезе из пословања	42
6.1.17. Остале краткорочне обавезе	43
6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност	45
6.1.19. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	45
6.1.20. Пасивна временска разграничења.....	47
6.1.21. Ванбилансна актива и пасива.....	51
6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	52
6.2.1. Пословни приходи.....	53
6.2.2. Трошкови материјала	56
6.2.3. Трошкови горива и енергије.....	57
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	58
6.2.5. Трошкови производних услуга	61
6.2.6. Трошкови амортизације	64
6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања	64
6.2.8. Нематеријални трошкови.....	64

6.2.9. Финансијски приходи	67
6.2.10. Финансијски расходи	68
6.2.11. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	68
6.2.12. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	68
6.2.13. Остали приходи	68
6.2.15. Нето губитак пословања које се обуставља	69
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	70
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	70
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	70
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	70
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	70
7.1. НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У ОТВОРЕНОМ ПОСТУПКУ	72
7.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ	72
7.3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАВКИ	73
8. СУДСКИ СПОРОВИ	73

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар“, Крушевац (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Пословни центар“, Крушевац), основано је Одлуком Скупштине општине Крушевац 01 Број 022-9 од 5. марта 1991. године. Решењем ГЛ 565/91, дана 14. марта 1991. године, извршен је упис Предузећа код Окружног привредног суда у Краљеву. На основу Одлуке, Управног одбора Јавног комуналног предузећа „Пијаце“ у Крушевцу број 814 од 11.12.1992. године, о припајању Јавном предузећу „Пословни центар“ Крушевац, Одлуке, Управног одбора Јавног предузећа „Пословни центар“, Крушевац број 725 од 14.12.1992. године, о прихватању одлуке Јавног комуналног предузећа „Пијаце“, Крушевац, о припајању Јавном предузећу „Пословни центар“, Крушевац и Решења Скупштине општине Крушевац, број 022-86/82-II од 16.12.1992. године, о давању сагласности на напред наведене одлуке, извршено је припајање пијаца и проширење делатности ЈП „Пословни центар“, Крушевац. Решењем ГЛ 9222/92, дана 29.12.1992. године, извршен је упис припајања и проширења делатности Предузећа код Привредног суда у Краљеву.

Регистрација превођења Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршена је 1. јула 2005. године Решењем БД 44491/2005.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима,¹³ извршено је на основу Одлуке, Скупштине града Крушевца, о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Пословни центар“, Крушевац, I бр. 023-70/2016 од 28. августа 2016. године. Промена података у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршена је Решењем БД 97120/2016 од 8. децембра 2016. године.

Предузеће је основано и послује ради:

- управљања пословним простором пренетим на управљање од стране града Крушевца, који не служи непосредном остваривању функције органа града, као и управљања пословним простором којим непосредно управља Предузеће;
- трајног обављања комуналне делатности уређења и одржавања пијаца и пружања услуга на њима;
- трајног обављања комуналне делатности уређења и одржавања јавног простора за паркирање возила.

Претежна делатност ЈП „Пословни центар“, Крушевац је:

68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- организовање рада пијаца;
- унапређење и развој мирујућег саобраћаја;
- усклађивање, односно премештање возила, као и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила у складу са законом и одлуком Скупштине града Крушевца;
- трговина на мало храном, пићем и дуванским производима на тезгама и пијацама;

¹³ („Службени гласник РС“, број 15/2016)

- трговина на мало текстилом, одећом и обућом на тезгама и пијацама;
- трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама;
- делатност ресторана и покретних угоститељских објеката;
- услужна делатност у копненом саобраћају.

Органи ЈП „Пословни центар“, Крушевац су Надзорни одбор и директор.

У току 2016. године просечан број запослених је 187.

Предузеће је, у складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Пословно име: Јавно предузеће за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац.

Скраћено пословно име је: ЈП „Пословни центар“, Крушевац.

Седиште Предузећа је у Крушевцу, Трг Косовских јунака број 6.

Матични број: 07143974

ПИБ: 100323351

Шифра делатности: 6820

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилник о садржају зараде односно накнаде зараде;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Упутство за примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Упутство за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор.

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Пословни центар“, Крушевац, усвојен је на седници Надзорног одбора која је одржана 28. априла 2015. године.

3.2.1. Организација и начин функционисања рачуноводства

Организација и начин функционисања рачуноводства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Пословни центар“, Крушевац број 2481 од 26. јуна 2015. године, и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Пословни центар“, Крушевац, од 28. априла 2015. године.

1) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Пословни центар“, Крушевац број 2481 од 26. јуна 2015. године, организован је Сектор за економске и правне послове у оквиру кога је организована Служба за финансијско рачуноводствене послове, којом руководи „руководилац службе“, а у оквиру ове службе и Одељење за финансије и рачуноводство, у оквиру кога су систематизована следећа радна места: виши референт за финансије и рачуноводство, референт фактурисања, благајник, референт финансијске оперативе, референт праћења споредних трошкова, референт обрачуна зарада и накнада зарада, билансиста контиста, ликвидатор, књиговођа главне књиге и аналитичар евиденције, водећи администратор ИТ система, администратор ИТ система и интерни ревизор.

У опису послова „руководиоца службе“ је поред осталог наведено да: организује рад и руководи радом службе; распоређује послове и стара се да пословање службе буде рационално, ефикасно, ажурно и тачно; спроводи финансијску политику утврђену од стране органа управљања; даје предлоге за законито и рационално спровођење обрачуна зарада у сагласности са актима предузећа; руководи израдом свих финансијских извештаја – периодичних и годишњих и доставља Извештај о степену реализације програма пословања. У опису послова „вишег референта за финансије и рачуноводство“ је поред осталог наведено да: прати, проучава и примењује Законе о рачуноводству и ревизији, остале законске прописе, као и да прати стручну литературу везану за послове рачуноводства и ревизије; организује, контролише и прати рад рачуноводствене службе; сву примљену документацију, прегледа, контролише и контролира према важећим законским прописима; учествује у припреми пописа и контроли спровођења пописа; припрема сву књиговодствену документацију предузећа и контролише њену исправност; контролише усаглашеност прокњижених налога и стања на контима; врши израду периодичних обрачуна и завршних рачуна. У опису послова „билансисте контисте“, поред осталог је наведено: контролирање текуће документације (благајна готовине, благајна паркинга, паркинг картица плаћених пост-терминалом, извода, приспелих компензација и друго); књижење текуће документације у финансијском књиговодству; ликвидирање излазних фактура, по потреби и благајне и улазних фактура; праћење стања свих conta главне књиге и провера исправности књижења; израда подбиланса и биланса активе и пасиве; као и да учествује у изради годишњег рачуна и извештаја о степену реализације програма пословања.

2) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Пословни центар“, Крушевац од 28. априла 2015. године, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, дата су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, као и за састављање и контролу рачуноводствених исправа о

пословној промени; уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу.

3.2.2. Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем (у даљем тексту: РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће је у току 2015. године извршило набавку новог апликативног софтвера (књиговодствено-финансијског програма) од добављача СЗР „Genecom hardver“, Владица Милосављевић ПР из Александровца. Према захтевима ЈП „Пословни центар“, Крушевац, апликативни софтвер се користи за потребе: финансијске оперативе (благајничко пословање, аутоматско фактурисање из базе корисника са књижењем излазних фактура, књига излазних фактура, евиденција ПДВ-а, књига улазних рачуна, преглед доспећа улазних и излазних рачуна са штампом налога за плаћање, као и штампање произвољних налога); магацинског пословања (магацински документи: пријемнице, отпремнице, налози за набавку, требовања, наруџбенице, потрошнице, реверси, шифрарници артикала, груписање артикала према општем речнику јавних набавки, по местима трошкова, реверси по радницима; картице магацинског књиговодства, лагер листе по једном магацину или збирно; реверс задужења радника са извештајима по артиклу и по раднику, количински извештај по врстама артикала и групама према општем речнику) и по магацинима пописне листе, материјалног књиговодства (дневник, картице материјалног књиговодства, шифрарници артикала из магацинског књиговодства, лагер листе по магацинима), финансијског књиговодства (књижења и евиденција пословних промена – дневник, главна књига, аналитичка евиденција у оквиру конта, субаналитичка евиденција, картице главне књиге – почетно стање, промет, салдо евиденција, збирне прегледе по класама, групама, стање конта синтетике, аналитике, субаналитике, преглед спорних потраживања-преко шездесет дана, затварање ставки, закључни лист), основних средстава (преузимање евиденције, крајње стање претходне године по инвентарском броју средства, називу, задужењу радника, унос нових основних средстава, активирање, обрачун амортизације, отписи, расходи, картице основних средстава, преглед по набавној, амортизованој и садашњој вредности, рекапитулације по контима, и друго), кадровске евиденције (евиденција радних места по систематизацији радних места и задатака са потребном квалификационом структуром, евиденција запошљавања, евиденција запослених са матичним подацима и квалификацијом и годинама навршеног укупног радног стажа, као и стажа код послодавца, евиденција чланова породице за здравствено осигурање, праћење радног

времена и изостанака по свим основама, евиденција обавезних лекарских прегледа и повреда на раду, извештаји о броју запослених, тренутној квалификационој структури и статусу запослених), обрачуна зарада-плата (веза са евиденцијом матичних података радника и евиденције радних места-коэффицијената, евиденција промене и начина обрачуна пореза и доприноса по категоријама запослених-редован рад, боловање до 30 дана, породилско боловање, боловање преко 30 дана, унос параметара за обрачун зарада, обуставе, обрачун аконтација у току месеца, рекапитулација радних сати по свим основама, рекапитулација обрачуна-збирно и по организационим јединицама, спецификација износа за исплату по банкама, благајна, израда и штампање М4 образаца, ППП и осталих образаца), администрирања права (за дефинисање корисника и група корисника за дозволу приступа бази података, као и контрола унутар сваке апликације), архивирања података (централизовано архивирање, делимично архивирање, посебно архивирање на екстерне дискове, флеш меморије и слично).

3.2.3. Рачуноводствене политике

Предузеће примењује Рачуноводствене политике које су усвојене на седници Надзорног одбора која је одржана 28. априла 2015. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2016. годину.

3.2.3.1. Нематеријална имовина

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности.

После почетног признавања нематеријална имовина исказује се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална имовина тестира се на обезвређење када постоји индиција да је средство обезвређено. На крају сваког извештајног периода, врши се процена да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ.

3.2.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Приликом почетног признавања, некретнине, постројења и опрема (НПО) мере се по набавној вредности, која обухвата: а) фактурну цену, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања попушта и рабата, б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство, ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Трошкови позајмљивања који су настали у вези са набавком НПО не могу се капитализовати у набавну вредност, већ се признају као расход периода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема, одмеравају се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме, вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен. Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за све додатне трошкове) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања и у примени су следеће стопе:

Назив	Стопа (%)
Грађевински објекти	1,3 до 10,00
Постројења и опрема	5,00 до 20,00
Улагања на туђим НПО	1,30 до 1,50

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене

вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

3.2.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход и не могу се капитализовати у набавну вредност квалификоване инвестиционе некретнине.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода. Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ кумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Добици и губици по основу промене фер вредности инвестиционих некретнина признају се у билансу успеха.

Ако поуздано мерило фер вредности није више доступно без прекомерних трошкова и напора за ставку инвестиционих некретнина која се одмерава коришћењем модела фер вредности, правно лице треба да рачуноводствено обухвата ту ставку као некретнину, постројење и опрему у складу са Одељком 17 све док не постане доступно поуздано одмеравање фер вредности. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине на тај датум постаје њена набавна вредност према Одељку 17. Ово се сматра променом околности, а не променом рачуноводствене политике.

3.2.3.4. Залихе

Залихе су средства: (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу рада – обављања делатности и 2) робу која је набављена и држи се ради даље продаје, односно пружања гоститељских услуга.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други

трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза – продаја залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке у зависности од околности у предузећу.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке у зависности од околности у предузећу.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

3.2.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

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

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење и др.).

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа. Књиговодствена служба у предузећу обавезна је да сваке године врши усаглашавање својих потраживања са дужницима писменим путем са стањем на дан 31.12. Ефекти усаглашености потраживања обелодањују се у напоменама, које су саставни део финансијских извештаја.

3.2.3.6. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према банкама по основу дугорочних кредита и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

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

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

3.2.3.7. Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.2.3.8. Одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

3.2.3.9. Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

3.2.3.10. Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза, а на основу процене руководства предузећа.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

3.2.3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о резервисањима доноси пословодство ЈП „Пословни центар“ Крушевац.

3.2.3.12. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, и они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.2.3.13. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа (по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добаци).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у факури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

3.2.3.14. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

3.2.3.15. Накнадно установљене грешке

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

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.
- грешке из претходног периода могу имати карактер:
- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.2.3.16. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са *МРС 21 Ефекти промена девизних курсева* је динар.

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, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе

да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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

Статутом ЈП „Пословни центар“, Крушевац је утврђено да је Предузеће економска и правна целина и да пословање остварује као економска целина, као и да се његова унутрашња организација утврђује актом који доноси Надзорни одбор уз сагласност Оснивача.

Статутом је дефинисано да се у Предузећу утврђују сектори и службе и то:

1. Директор Предузећа,
2. Сектор за економско правне послове, који се састоји од:
 - Службе за рачуноводствене послове која се састоји од одељења за финансије и рачуноводство,
 - Службе комерцијале, и
 - Службе за правне и кадровске послове, која се састоји од:
 - Одељења за правно кадровске послове,
 - Одељења за опште послове и угоститељство, и
 - Одељења контроле и обезбеђења.
3. Сектор за оперативне послове, који се састоји од:
 - Службе пијаца,
 - Службе за некретнине,
 - Службе одржавања, и
 - Службе паркинга.

Посебна овлашћења у правном промету има служба за финансијско пословање и то у оквиру испоставе рачуна за извршене услуге, као и наплату тих потраживања.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура у циљу обављања свих послова који су му поверени од стране Оснивача.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, организација рачуноводства и рачуноводствене политике, спровођење поступака јавних набавки, коришћење средстава за репрезентацију, коришћење службених мобилних телефона, услови и начин коришћења службених возила са нормативима потрошње горива, безбедност и здравље на раду и друго.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни

ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа до краја 2016. године није усвојило Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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

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

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у току 2017. године започело процес успостављања система финансијског управљања и контроле, који се огледа у доношењу писаних политика, процедура и других аката, која ће му помоћи у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве. У том смислу Предузеће је усвојило следећа акта: 1) Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, 2) Акт о безбедности информационо – комуникационог система од посебног значаја, 3) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, 4) Правилник о службеним путовањима, 5) Правилник о благајничком пословању ЈП „Пословни центар“ Крушевац, 6) Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ЈП „Пословни центар“ Крушевац, 7)

Правилник о пословној кореспонденцији, 8) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде, 9) Правилник о кретању књиговодствене документације, 10) Правилник о трошковима репрезентације, 11) Одобрење за коришћење – употребу службених возила у Предузећу.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Предузеће је успоставило развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

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

У поступку ревизије у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је да:

- Предузеће у 2016. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима,
- Предузеће нема писане процедуре на основу којих се врши наплата и утужење за неплаћене доплатне карте за паркирање и да је у току 2016. године а и ранијих година поднело мали број тужби односно предлога за извршење ради наплате потраживања од физичких и правних лица која нису измирила своје обавезе по основу издатих доплатних карата за паркирање,
- индиректан отпис потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, није вршило у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама,
- приходе по основу издатих доплатних карата у износу од 24.814 хиљада динара, евидентирало је на рачуну пасивних временских разграничења,
- на доспела а ненаплаћена потраживања за закуп пословног простора, за рефундацију трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и

телефоне, за паркинг и остале услуге из делатности Предузећа, није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и исту није, евидентирало у својим пословним књигама, због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу, да усвоји Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да настави са започетим поступком успостављања писаних политика, процедура и других аката.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Пословни центар“, Крушевац, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2481 од 26. јуна 2015. године, у оквиру Службе за финансијске и рачуноводствене послове-Одељење за финансије и рачуноводство, систематизовано је радно место „интерни ревизор“.

Правилником су дефинисани школска спрема, радно искуство и други услови који су потребни за обављање послова на овом радном месту, а такође и опис послова и радних задатака.

У поступку ревизије утврђено је да систематизовано радно место „интерни ревизор“ није попуњено.

Тakoђе је утврђено, да је од стране интерне ревизије Оснивача, вршена интерна ревизија пословања које се односи на управљање пословним простором који је Предузећу пренет на управљање од стране града Крушевца, а да пословање које се не односи на управљање наведеним простором није ревидирано.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања

ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да, интерну ревизију успостави у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Програм пословања ЈП „Пословни центар“, Крушевац за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 5050 од 17. децембра 2015. године, а Решењем Скупштине града Крушевца I Број 023-136/2015 од 28. децембра 2015. године, дата је сагласност Оснивача.

У складу са чланом 18. став 1. тачка 2) Закона о јавним предузећима и чланом 20. став 1. тачка 3. Статута ЈП „Пословни центар“, Крушевац, у току 2016. године Надзорни одбор је редовно усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“).

6. Финансијски извештаји

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, а у вези са чланом 20. Статута, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2016. године, број 4106/1 од 18. новембра 2016. године, а Директор Предузећа је дана 14. децембра 2016. године донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 4435.

По извршеном попису, пописне комисије су сачиниле Извештаје о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац, које је Надзорни одбор усвојио на седници одржаној дана 30. јануара 2017. године, следећим Одлукама: број 315, којом је усвојен Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, опреме, објеката Градске управе поверених на управљање ЈП „Пословни центар“, Крушевац, као и инвестиција у току; број 320, којом је усвајен Извештај комисије за попис ситног инвентара у употреби; број 318, којом је усвајен Извештај комисије за попис залиха материјала и робе у магацину, ситног инвентара на залихама, ХТЗ опреме на залихама, као и залиха материјала у кафе-бифеу на II спрату Предузећа, и кафеа „Пословни центар“; број 316, којом је усвојен Извештај комисије за попис ХТЗ опреме у употреби, као и Одлуку број 319, којом је усвајен Извештај комисије за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза по свим основама, временских разграничења и аванса.

¹⁴ („Службени гласник РС”, број 33/2015)

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2016. годину, број 2023 од 8. јуна 2017. године.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2016. године, исказана је по садашњој вредности у износу од 681 хиљада динара, и у целисти се односи на софтвере и остала права.

Табела број 1 – Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвери и остала права
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2016. године	385
Директна повећања (нове набавке)	360
Остала смањења (расход)	
Стање 31. децембра 2016. године	745
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2016. године	16
Амортизација у току године	48
Остала смањења (расход)	
Стање 31. децембра 2016. године	64
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2016. године	681
31. децембра 2015. године	369

Нематеријалну имовину чине књиговодствено-финансијски програм (финансијска оператива, магацинско пословање, материјално књиговодство, финансијско књиговодство, основна средства, кадровска евиденција, обрачун зарада), чија набавка је извршена у току 2015. године од добављача СЗР „Genecom hardver“, Александровац.

Нове набавке у 2016. години износе 360 хиљада динара и односе се на набавку софтвера за контролу наплате пијачарине која је извршена од добављача "Centar informacionih tehnologija" д.о.о., Крушевац.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 118.141 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Грађевински објекти	133.602	133.602
Постројења и опрема	42.350	39.849
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	38.791	23.668
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(96.602)	(93.639)
Укупно:	118.141	103.480

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године
-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађ. објекти (кт-о 022)	Постро-јења и опрема (кт-о 023)	Улагања у туђа НПО (кт-о 027)	Свега НПО (гр. кт-а 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2016. године	133.602	39.849	23.668	197.119
Директна повећања		3.401	15.124	18.525
Остала смањења (расход)		(901)		(901)
Стање 31. децембра 2016. године	133.602	42.349	38.792	214.743
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2016. године	64.307	29.332		93.639
Амортизација за 2016. годину	2.170	1.335	311	3.816
Остала смањења (расход)		(853)		(853)
Стање 31. децембра 2016. године	66.477	29.814	311	96.602
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2016. године	67.125	12.535	38.481	118.141
31. децембра 2015. године	69.295	10.517	23.668	103.480

6.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 67.125 хиљада динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 4 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Назив	Садашња вредност
Надстрешнице-пијаца Расадник	11.810
Надстрешнице-Нова зелена пијаца	9.320
Надстрешнице-Сточна пијаца	3.291
Платои на пијацама	9.444
Локали - Нова зелена пијаца (Ламела А-Управна зграда)	6.161
Зграда на сточној пијаци и канцеларије на пијаци Расадник	2.937
Локали-Нова зелена пијаца	8.965
Локали и складишни простор-Стара зелена пијаца	6.465
Локали-пијаца Расадник	739
Цевоводи за водоводну и канализациону мрежу на пијацама	1.431
Ограде на пијацама	1.170
Остало (паркинг кућице, киосци, бараке, покретне кућице, и сл.)	5.392
Укупно:	67.125

Увидом у препис листа непокретности број 5857 и 6744 КО Крушевац, утврђено је да су грађевински објекти на „Новој зеленој пијаци“ и пијаци „Расадник“ у Катастар непокретности града Крушевца, уписани као својина Републике Србије, а ЈП „Пословни центар“, Крушевац као корисник на једном броју локала и као држалац на другом броју локала.

Налаз

На основу Одлуке Управног одбора Јавног комуналног предузећа „Пијаце“ у Крушевцу број 814 од 11.12.1992. године, о припајању овог Предузећа, Јавном предузећу „Пословни центар“ Крушевац, Одлуке Управног одбора Јавног предузећа „Пословни центар“, Крушевац број 725 од 14.12.1992. године, о прихватању одлуке Јавног комуналног предузећа „Пијаце“, Крушевац о припајању Јавном предузећу „Пословни центар“, Крушевац и Решења Скупштине општине Крушевац, број 022-86/82-II од 16.12.1992. године, о давању сагласности на напред наведене одлуке, извршено је припајање пијаца и проширење делатности ЈП „Пословни центар“, Крушевац.

У току ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да су од стране Јавног комуналног предузећа „Пијаце“, Предузећу предати сви изграђени објекти на Старој зеленој пијаци у Крушевцу и да су исти у моменту припајања у пословним књигама Предузећа евидентирани на рачуну – грађевински објекти.

Такође је утврђено, да су и на дан 31. децембар 2016. године, грађевински објекти који су изграђени на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац на Старој зеленој пијаци у Немањиној улици бб, и то: млечни салон и канцеларијски простор у пословном објекту; два локала у пословној згради у површини од по 40,00м²; локал у пословној згради површине од 30,00м²; локал у пословној згради 50,00м² и локал у пословној згради укупне површине од 70,00м², евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Увидом у Извод из листа непокретности број 8313 КО Крушевац, утврђено је, да су поред земљишта, и сви изграђени грађевински објекти на Старој зеленој пијаци, на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац, у Катастар непокретности Крушевац, уписани као државна својина у власништву Републике Србије, а као држалац је уписана Општина Крушевац.

С обзиром на напред наведено нисмо се уверили да је грађевинске објекте на Старој зеленој пијаци, укупне садашње вредности у износу од 6.465 хиљада динара, требало евидентирати као пословну имовину Предузећа.

Ризик

Уколико Предузеће, у својим пословним књигама евидентира имовину, а да у Катастар непокретности није уписано као корисник или држалац ове имовине, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа обрати Оснивачу, са захтевом за одговор на питање у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевинске објекте који су изграђени на катастарској парцели 962/1 КО Крушевац, на Старој зеленој пијаци у Крушевцу.

6.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 12.535 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године чине следеће групе:

Табела број 5 – Преглед постројења и опреме по групама

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Расхладне витрине, расхладни систем-уређаји са пратећом опремом	1.110
Тезге на пијацама (металне, бетонске, затворене и отворене)	766
Видео надзор	1.083
Фискалне касе, мобилни рачунари, принтери, ПДА уређаји, и сл.	2.737
Теретна и путничка возила	3.683
Рачунарска опрема (рачунари, штампачи,)	1.074
Канцеларијски намештај и остала непоменута опрема	2.082
Укупно:	12.535

Предузеће је у току 2016. године, набавило и ставило у употребу опрему у укупном износу од 3.401 хиљада динара и то: теретно-доставно моторно возило марке „Renault“ у износу од 1.197 хиљада динара, мобилне принтере за контролу наплате паркинга у износу од 618 хиљада динара, аутоматску електро-механичку рампу за контролу приступа на локацији Кванташке пијаце у Крушевцу у износу од 490 хиљада динара, видео надзор на локацији Старе зелене пијаце у Крушевцу у износу од 350 хиљада динара, расхладне витрине за опремање салона за продају млечних производа на локацији Старе зелене пијаце у износу од 486 хиљада динара и осталу опрему (клима уређаји, рачунари и сл.) у износу од 260 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора, Предузеће је из пословних књига искњижило опрему расходовану по попису укупне набавне вредности у износу од 901 хиљада динара, исправке вредности у износу од 853 хиљада динара, а за разлику у износу од 10 хиљада динара повећало је вредност рачуна – губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и за 18 хиљада динара, на име процењене вредности отпадног материјала од расходованих тезги са Сточне пијаце у Крушевцу, повећало вредност рачуна – залихе материјала.

6.1.2.2.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме

Налаз

У поступку ревизије увидом у књигу основних средстава, а која нам је презентована у електронском облику, утврђено је да Предузеће у 2016. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно

укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност отписаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 10.160 хиљада динара, а укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 42.349 хиљада динара.

С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Уколико се не преиспита корисни век употребе постројења и опреме, које су у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима, као и ризик од погрешног обрачуна амортизације.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу, да са стањем на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис постројења и опреме, а да након тога изврши, преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века употребе и утврђене ефекте евидентира у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

6.1.2.3. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 38.481 хиљада динара, и односе се на улагања у некретнине у власништву Оснивача, које Предузеће користи за обављање поверене му делатности.

Табела број 6 - Преглед улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Назив	Садашња вредност -у хиљадама динара-
Стара зелена пијаца	21.629
Надстрешница на - Кванташкој пијаци	9.074
Саобраћајница и плато на Кванташкој пијаци	5.580
Паркинг у Косанчићевој улици	1.728
Надстрешница - улаз на Кванташку пијацу	352
Паркинг - Кванташка пијаца	118
Укупно:	38.481

Повећање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2016. години исказано је у износу од 15.124 хиљаде динара и односи се на изградњу и проширење објеката на локацији Сточне пијаце у Крушевцу и то: надстрешнице на Кванташкој пијаци у износу од 9.074 хиљаде динара, саобраћајнице и платоа на Кванташкој

пијаци у износу од 5.580 хиљада динара, надстрешнице на улазу у Кванташку пијацу у износу од 352 хиљаде динара и изградњу паркинга на Кванташкој пијаци у износу од 118 хиљада динара. Објекти су изграђени из средстава града Крушевца као инвеститора, а изградња објеката извршена је по спроведеном поступку јавне набавке на основу Уговора о извођењу радова на уређењу платоа и изградњи надстрешнице на локацији Сточна (Кванташка) пијаца број 583, који је 8. августа 2016. године закључен са извођачем радова „GRADING“ д.о.о., Александровац.

6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.406 хиљада динара (2.363 хиљаде динара у претходној години) и представљају разлику између рачуноводствене амортизације и амортизације обрачунате за пореске сврхе.

6.1.4. Залихе

Залихе Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 1.758 хиљада динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 7 – Структура залиха

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.527	1.021
Плаћени аванси за залихе и услуге	231	160
Укупно:	1.758	1.181

6.1.4.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 1.527 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8 – Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Материјал	783	489
Алат и инвентар	6.402	5.950
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(5.658)	(5.418)
Укупно:	1.527	1.021

Залихе материјала у износу од 783 хиљаде динара се односе на: основни материјал (бургије, брусне плоче, типли, судомил, течност за прање руку, вим течни, кесе и остало) у износу од 506 хиљада динара; материјал у бифеу (разне врсте пића, чајева и кафе, пецива и других прехранбених производа) у износу од 124 хиљаде динара; процењени отпадни материјал (челичне цеви, грифована жица, тврдо ваљани лим и други материјал који је настао као отпадак приликом реконструкције Старе зелене пијаце у 2015. години, али који се може искористити за потребе Предузећа) у износу

од 96 хиљада динара и канцеларијски материјал (коректори, спајалице, папир, оловке, обрасци путних налога, требовања и остало) у износу од 57 хиљада динара.

Залихе алата и инвентара у износу од 6.402 хиљаде динара се односе на алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а који чине: ХТЗ опрема (термо одела, термо јакне, термо панталоне, мајице, дубоке ципеле и остало), ситан инвентар (равњача, саобраћајни знакови и чуњеви, штампач, тонери, лопате, клешта и остало) и ХТЗ опрема на путу (ХТЗ опрема која је 2013. и 2014. године враћена добављачу јер је била неодговарајућег квалитета).

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 231 хиљада динара и чине их аванси приказани у следећој табели:

Табела број 9 - Плаћени аванси за залихе и услуге

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Плаћени аванси за робу у земљи	207	43
Плаћени аванси за услуге у земљи	74	17
Исправка вредности плаћених аванса	(50)	100
Укупно:	231	160

Плаћени аванси за робу у земљи у износу од 207 хиљада динара се односе на следеће примаоце: Банка „Поштанска штедионица“ а.д., Београд у износу од 203 хиљаде динара и „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од четири хиљаде динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 74 хиљаде динара се односе на претплату друштву за ревизију „I.E.F.“ д.о.о., Београд на име услуга вршења ревизије финансијских извештаја Предузећа.

Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину, у билансу стања на позицији плаћени аванси за залихе и услуге (АОП 0050) исказало износ од 160 хиљада динара, а у закључном листу на дан 31. децембар 2015. године, исказало је минусни салдо у износу од 40 хиљада динара.

По образложењу одговорних лица Предузећа, плаћени аванси за залихе и услуге у закључном листу на дан 31. децембар 2015. године, имају минусни салдо, зато што је приликом имплементације новог књиговодственог програма и пребацивања почетног стања на почетку пословне 2015. године дошло до грешке у систему тако да је исправка вредности плаћених аванса сабрана, што је касније уочено и грешка је у току 2016. године отклоњена.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 37.896 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 10 – Структура потраживања од купаца у земљи

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од купаца у земљи за закуп пословног простора	16.673	15.365
Потраживања од купаца у земљи за рефундацију трошкова	12.150	11.054
Потраживања од купаца у земљи за издате доплатне карте за паркирање	26.259	8.667
Потраживања од купаца у земљи М паркинг-оператери	1.823	711
Потраживања од купаца у земљи-паркинг правна и физичка лица	544	647
Потраживања од купаца у земљи за уклањање непрописно паркираних возила	198	129
Свега:	57.647	36.573
Исправка вредности потраживања од купаца	(19.751)	(19.676)
Укупно:	37.896	16.897

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2016. годину, путем ИОС образаца извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза. Такође је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданило износ значајних неусаглашених потраживања.

6.1.5.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 37.896 хиљада динара односе се на фактурисану реализацију за издавање у закуп пословног простора на пијацама који је у својини Предузећа; за услуге уређења и организовања рада на пијацама (Нова зелена пијаца, Стара зелена пијаца, Робна, Кванташка и Сточна пијаца); за услуге уређења и организовања рада паркинга (јавног простора за паркирање возила) као и за извршене услуге наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, и уклањања и преноса непрописно паркираних моторних возила.

Висина закупнине за пословни простор у својини града Крушевца, а који је предат на управљање Предузећу утврђена је на месечном нивоу на основу Ценовника од 30. августа 2012. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 3125 од 30. августа 2012. године на који је Решењем Градског већа општине Крушевац број 361-3/2012 дана 28. септембра 2012. године дата сагласност Оснивача.

Цене пијачних услуга утврђене су на основу Ценовника од 5. октобра 2012. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 3956 од 5. октобра 2012. године на који је Решењем Градског већа општине Крушевац број 38-4/012 дана 8. новембра 2012. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга за паркинг утврђене су на основу Ценовника од 7. јула 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2463 од 7. јула 2015. године, на коју је, Решењем Градског већа општине Крушевац број 38-5/15 дана 29. јула 2015. године, дата сагласност Оснивача.

Потраживања од купаца у земљи – закуп пословног простор

Потраживања од купаца у земљи – закуп пословног простора који је у својини Предузећа, у износу од 16.673 хиљаде динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 11 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи – закуп пословног простора

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
“Regionalni centar za razvoj malih i srednjih preduzeća” д.о.о., Крушевац	1.646
„Branko Perišić“ а. д., Крушевац у стечају	1.364
„СОПОС“ Крушевац	1.275
ТР „Јовановић Радован“ Крушевац	921
„Плима М“ а.д., Крушевац	695
Бокс клуб „14.октобар“, Крушевац	453
„Арабика“ д.о.о., Крушевац	383
„MISTER DŽEK“, Крушевац	336
СУР „Србијанка“ Крушевац	322
„BNZ Higijenik“ д.о.о., Крушевац	306
„ZU - Apoteka Lilly Drogerie“, Крушевац	286
Остали купци – закуп пословног простора	8.686
Укупно:	16.673

Потраживања од купаца у земљи – рефундација трошкова

Потраживања од купаца у земљи – рефундација трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и телефоне, у износу од 12.150 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 12 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи – рефундација трошкова

у хиљадама динара-

Назив	2016.
Веће савеза синдиката Крушевац	4.462
“Regionalni centar za razvoj malih i srednjih preduzeća” д.о.о., Крушевац	970
„Јединствена Србија“, Крушевац	677
ЗР „Лазар“, Крушевац	593
„Либерално демократска партија“ Београд	572
„Амигос-кафа“ д.о.о., Крушевац	570
КТР „Sandra – LS“, Крушевац	394
„BNZ Higijenik“ д.о.о., Крушевац	353
Остали купци	3.559
Укупно:	12.150

Потраживања од купаца у земљи – за издате доплатне карте за паркирање

Потраживања од купаца у земљи – за издате доплатне карте за паркирање у износу од 26.259 хиљада динара, односе се на потраживања од физичких и правних лица која су користила општа и посебна паркиралишта, а да нису платила цену паркирања, која је

одређена у зависности од времена коришћења паркинг места и зоне у којој се паркиралиште налази.

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је, да Предузеће није, у току 2016. године, као ни ранијих година, предузимало активности за наплату потраживања од купаца за издате доплатне карте на име паркирања, а увидом у преглед судских спорова, који нам је у току ревизије презентован од стране правне службе, утврђено је да је Предузеће поднело само 12 тужби, односно предлога за извршење ради наплате потраживања од физичких и правних лица која нису измирила своје обавезе по основу издатих доплатних карата за паркирање у вредности од 255 хиљада динара, а да потраживања од купаца за издате доплатне карте на име паркирања, на дан 31. децембар 2016. године, износе укупно 26.259 хиљада динара.

Такође је утврђено да Предузеће нема писане процедуре, којима би се утврдили критеријуми на основу којих се врши наплата и утужење за неплаћене доплатне карте на име паркирања.

Ризик:

Уколико Предузеће не утврди критеријуме и не предузме мере утужења и извршења за наплату издатих налога за плаћање доплатних карата на име паркирања, јавља се ризик од застарелости потраживања по том основу у складу са Законом о облигационим односима и губитка имовине.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт или писану процедуру којом ће бити утврђен начин наплате и утужења корисника јавних паркиралишта за неплаћене доплатне карте на име паркирања, као и да предузме активности за наплату потраживања од купаца.

Потраживања од купаца у земљи – М паркинг оператери

Потраживања од купаца у земљи –М паркинг оператери у износу од 1.823 хиљаде динара, односе се на потраживања од мобилних оператера „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Telenor“ д.о.о., Београд, и „Vip mobile“ д.о.о., Београд у својству администратора и „PSC Mobile solutions“ д.о.о., Нови Београд у својству провајдера, на основу закључених Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге плаћања услуге паркирања у паркинг зонама које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, путем СМС порука („м-паркинг“ услуга) за „pre-paid“ и „post-paid“ кориснике а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, и односе се на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 13 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи – М паркинг оператери

у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Vip mobile“ д.о.о., Београд	1.035
„Telenor“ д.о.о., Београд	788
Укупно:	1.823

Потраживања од купаца у земљи – паркинг (правна и физичка лица)

Потраживања од купаца у земљи –паркинг (правна и физичка лица) у износу од 544 хиљаде динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 14 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи–паркинг (правна и физичка лица)

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Транша од“ п.д., Капиција	180
„BG Produkt 1996“ д.о.о., Крушевац	30
„МАК 037 TRADE“ д.о.о., Крушевац	26
ТР „BEST BLUE“, Крушевац	25
ТР „Мира 037“, Крушевац	24
Остали купци	259
Укупно:	544

Потраживања од купаца у земљи –за уклањање непрописно паркираних возила

Потраживања од купаца у земљи – за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 198 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца (физичка лица) чија су возила непрописно паркирана или заустављена, супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима,¹⁵ по налогу надлежних државних органа - Министарства унутрашњих послова и комуналне инспекције.

6.1.5.1.1. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 19.751 хиљада динара, а промене на исправци вредности у 2016. години приказане су у следећој табели.

Табела број 15 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Исправка вредности на почетку године	19.676	11.688
Повећање у току године (нове исправке вредности)	633	8.631
Смањење у току године	(558)	(643)
- наплата отписаних потраживања	(353)	(16)
- искњижена потраживања	(5)	(627)
- прекњижено на рачун-исправка вредности плаћених аванса	(200)	-
Исправка вредности на крају године	19.751	19.676

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 41/09, ... 55/14)

Потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 57.647 хиљада динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 19.751 хиљада динара, односно 34% .

Смањење у току године (прекњижено на рачун - исправка вредности плаћених аванса) у износу од 200 хиљада динара односи се на погрешно евидентирану исправку вредности позајмица, датих Спортском друштву „Напредак“, Крушевац у износу од 150 хиљада динара и Општинском синдикалном већу града Крушевца у износу од 50 хиљада динара. У току 2016. године извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена – исправка вредности потраживања од купаца, и повећана - исправка вредности плаћених аванса за 200 хиљада динара (Напомена: 6.1.4.2.).

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је, да је обезвређење потраживања од купаца у земљи, извршено у износу од 633 хиљаде динара, и то на основу Извештаја, пописне комисије од 31. јануара 2017. године, о немогућности наплате ових потраживања и Одлуке Надзорног одбора број 319 од 31. јануара 2017. године.

Такође је утврђено, да је чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015. године, дефинисано да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Увидом у Преглед ненаплаћених потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, у току ревизије утврђено је да за ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 3.226 хиљада динара, Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године, у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода.

Поступајући на тај начин, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је потценило исправку вредности потраживања од купаца у земљи, као и расходе од обезвређења потраживања од купаца у земљи у износу од 3.226 хиљада динара.

Ризик:

Уколико Предузеће не врши исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у Билансу стања, као и расхода по основу обезвређења потраживања од купаца у Билансу успеха.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да:

- за неевидентирану исправку вредности потраживања од купаца у земљи, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку књижења, на начин да повећа исправку вредности потраживања од купаца у земљи, и смањи нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.226 хиљада динара,

- у наредном обрачунском периоду исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца у земљи, врши у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015. године.

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 16.691 хиљада динара, и односе се на потраживања приказана у следећој табели:

Табела број 16 – Преглед потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Кафе клуб „КАРАТ“, Крушевац	11.051
ПТКР „ELVIS“, Параћин	3.975
Радио телевизија Крушевац д.о.о., Крушевац	2.762
Кафе клуб „САРАТ“, Крушевац	2.136
СТР „САМЕЛ“, Крушевац	1.768
ЗР „Лазар“, Крушевац	874
„Милетић Милорад“ часовничарска радња, Крушевац	690
„Рада“ козметичарско фризерски салон, Крушевац	684
СТКР „Трудбеник“, Крушевац	579
„FANCY LOOK“ д.о.о., Крушевац	562
„IPM“ д.о.о., Мајданпек	559
„BARD“ д.о.о., Крушевац	551
„Раичевић“ д.о.о., Стројинци	494
Остала потраживања – закупци локала градске управе	15.916
Свега:	42.601
Исправка вредности потраживања из специфичних односа	(25.910)
Укупно:	16.691

Потраживања из специфичних послова у износу од 16.691 хиљада динара односе се на потраживања од издавања у закуп пословног простора у својини града Крушевца који је пренет на управљање Предузећу. За рачун и у име града Крушевца, Предузеће путем јавне лицитације издаје пословни простор у закуп, са закупцима закључује Уговоре о закупу пословног простора и издаје месечне рачуне на име уговорене закупнине. Обрачунату закупнину у својим пословним књигама Предузеће евидентира на начин да повећа вредност рачуна – потраживања из специфичних послова, као и рачуна – остале обавезе из пословања, односно обавезе према Градској управи за закуп пословног простора. Уплата закупнине се врши на рачун Буџета града Крушевца, и у пословним књигама Предузећа евидентира се на начин да се смањи вредност рачуна – потраживања из специфичних послова, као и вредност рачуна – остале обавезе из пословања, односно обавезе према Градској управи за закуп пословног простора.

6.1.7 Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 2.722 хиљаде динара и имају структуру, која је приказана у следећој табели:

Табела број 17 – Структура других потраживања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања за камату и дивиденде	1.184	970
Потраживања од запослених	173	147
Потраживања од државних органа и организација	809	809
Потраживања за више плаћен порез на добитак	276	276
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	107	320
Остала краткорочна потраживања	173	1
Укупно:	2.722	2.523

Потраживања за камату у износу од 1.184 хиљаде динара, односе се на потраживања за камату на орочена средства код „Комерцијалне банке“ а.д., Београд на основу Уговора о орочавању динарских средстава број 00-420-22006880 од 17. априла 2014. године.

На износ депонованих средстава Банка плаћа Депоненту камату по стопи у висини референтне стопе Народне Банке Србије умањене за 2,50 п.п. на годишњем нивоу. Камата се обрачунава месечно и о року доспећа депозита, применом конфорне методе и приписује главници депозита.

Потраживања од запослених, у износу од 173 хиљаде динара, односе се на потраживања од инкасаната на име пазара од 31. децембра 2016. године који је на благајни Предузећа предат 4. јануара 2017. године у износу од 165 хиљада динара и на потраживања за позајмицу дату запосленој Томовић Соњи због тешке материјалне ситуације у износу од осам хиљада динара, на основу Одлуке директора број 335 од 29. јануара 2013. године.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 809 хиљада динара, у целости се односе на потраживања од Оснивача и то: потраживање на име улагања у реконструкцију канцеларијског простора, на локацији Нове зелене пијаце, који се налази на граничној парцели са парцелом предузећа „Прогрес“ у износу од 411 хиљада динара. Приликом продаје предузећа „Прогрес“, због нерешених власничких односа, извршена је продаја и овог реконструисаног канцеларијског простора, а пре продаје од стране предузећа „Прогрес“ покренут је судски спор, који је још увек у току (Напомена: 6.1.16); 210 хиљада динара на потраживање за износ неотписане вредности локала у Доситејевој улици број 22 у Крушевцу, који се у моменту оснивања Предузећа, налазио у власништву Оснивача, а приликом пописа у 2005. години је утврђено да овај локал није предат Предузећу на управљање због чега је исти искњижен из пословних књига Предузећа; 88 хиљада динара на потраживање за износ неотписане вредности локала у улици Веце Корчагина број 75 у Крушевцу, који се у моменту оснивања Предузећа, налазио у власништву Оснивача, а приликом пописа у 2005. години је утврђено да овај локал није предат Предузећу на управљање због чега је исти искњижен из пословних књига Предузећа, и 100 хиљада динара на потраживање за процењену вредност привременог објекта у Владетиној улици број 1 у Крушевцу, који се издаје у закуп за рачун Буџета града Крушевца, а који је купац сам изградио.

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 276 хиљада динара односе се на износ више уплаћеног пореза на добит предузећа за 2015. годину.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 107 хиљада динара односе се на потраживање за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2016. године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 173 хиљаде динара односе се на потраживања од запослених у Одељењу контроле и обезбеђења, на име зајма одобреног за набавку уџбеника, ради обуке у циљу добијања лиценце за обављање послова обезбеђења, а на основу Одлука директора број 2343 од 20. јуна 2016. године, 2417 од 27. јуна 2016. године, 3096 од 30. августа 2016. године, и 3408 од 20. септембра 2016. године.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 12.200 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 - Структура краткорочних финансијских пласмана

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Краткорочни кредити у земљи	200	1.850
Остали краткорочни финансијски пласмани	12.000	12.000
Укупно:	12.200	13.850

Краткорочни кредити у земљи у износу од 200 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 150 хиљада динара, односи се на позајмицу Спортском друштву „Напредак“ из Крушевца на основу Уговора о краткорочној позајмици – зајму број 4472 од 16. децембра 2016. године са роком враћања до 15. јануара 2017. године без камате. Повраћај позајмице извршен је у уговореном року.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 12.000 хиљада динара односе се на орочена средства код „Комерцијалне банке“ а.д., Београд на основу Уговора о орочавању динарских средстава број 00-420-22006880 од 17. априла 2014. године. На основу уговора Предузеће орочава средства на период од шездесет дана, рачунајући од дана уплате средстава на жиро рачун Банке. Банка се обавезује да по истеку овог рока орочена средства врати на текући рачун Предузећа. Уколико Предузеће пре истека рока доспећа а најкасније на дан доспеће не обавести Банку о реорочењу средстава, уговор ће се аутоматски продужавати на исти период орочења и по каматној стопи која је у складу са важећом Одлуком о каматним стопама Банке. У том случају неће се сачињавати анекс уговора.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 14.979 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 19 – Структура готовинских еквивалената и готовине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	14.318	20.130
Девизни рачун	653	150
Благајна	8	-
Укупно:	14.979	20.280

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембар 2016. године.

Средства на девизном рачуну код „Banca Intesa“ а.д., Београд исказана су у износу од 653 хиљаде динара и односе се на наплату доплатних карата за паркирање од лица која управљају возилом са иностраним регистарским таблицама-странци.

Предузеће пружа паркинг услуге лицима која управљају возилом са иностраним регистарским таблицама – странци. За ненаплаћена потраживања Предузеће је са „Euro parking collection“ PLC OF Shepperton house 83-93, London N1 3DF, Велика Британија, подружница Contractum Limited, закључило Уговор о пружању услуга број 5243 од 2. децембра 2013. године, којим је пренело функцију тражења, и наплате неплаћених паркинг услуга за возила регистрована ван надлежности Предузећа - (странци). Уговором је дефинисано да „Euro parking collection“ Велика Британија има право на накнаду од 25 еура по основу прве опомене, односно 15 еура по основу друге опомене од купаца – странаца, који нису платили услуге паркирања на територији општине Крушевац, као и право на обрачун камате у износу од 8% од дана достављања друге опомене до дана уплате. Уговором је такође, дефинисано да је „Euro parking collection“ у обавези да Предузећу изврши уплату вредности дневне карте конвертоване у валути земље прекршиоца на датум издавања опомене.

За наплату потраживања по основу доплатних карата за кориснике возила са швајцарским, аустријским и немачким регистарским таблицама Предузеће је закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи 25. фебруара 2016. године са „Inkassolution GmbH“ Bosch 35, Hunenbrg, Немачка.

Благајна у укупном износу од 8 хиљада динара односи се на пазар од 30. децембар 2016. године, који обухвата предати пазар од инкасаната службе паркирања у износу од две хиљаде динара и уплате закупца пословног простора у износу од шест хиљада динара.

6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 543 хиљаде динара, и односи се на порез на додату вредност који је приказан у следећој табели:

Табела број 20 - Преглед пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	188	67
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи-интерни обрачун	138	-
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	7	36
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	210	109
Укупно:	543	212

Порез на додату вредност у издатим фактурама по општој стопи-интерни обрачун, у износу од 138 хиљада динара, односи се на обрачунати ПДВ по окончаној ситуацији извођача радова „Modul“ д.о.о., Крушевац, на санацији и уређењу задњег дела

дворишта зграде „Дома синдиката“ и на реконструкцију постојећих бетонских шахти на локацији Робне пијаце од стране извођача радова „SUMA GRADNJA“ д.о.о., Ђунис, Крушевац, а у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност.¹⁶

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 210 хиљада динара односи се на више плаћен ПДВ по пореској пријави за децембар 2015. године.

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.475 хиљада динара и чине их разграничења приказана у следећој табели:

Табела број 21 – Преглед активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови	-	16
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.318	726
Остала активна временска разграничења	157	240
Укупно:	1.475	982

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 1.318 хиљада динара, односе се на: разграничене трошкове по основу обавеза закупаца пословног простора и локала за електричну енергију, воду и топлотну енергију за децембар 2016. године у износу од 1.203 хиљаде динара, чије је префактурисавање извршено у јануару 2017. године, и на трошкове будућих периода – осигурање у износу од 115 хиљада динара.

Трошкови будућих периода-осигурање у износу од 115 хиљада динара односе се на осигурање лица од незгоде, осигурање стакла од лома, осигурање од пожара, крађе и одговорности код осигуравајућег друштва „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд-филијала Крушевац.

Остала активна временска разграничења у износу од 157 хиљада динара односе се на обрачунати порез на додату вредност на примљене авансе.

6.1.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 130.534 хиљаде динара и има следећу структуру:

Табела број 22 – Структура капитала

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Државни капитал	54.651	54.651
Статутарне и друге резерве	8.497	8.497
Нераспоређени добитак ранијих година	55.028	50.367
Нераспоређени добитак текуће године	12.358	9.323
Укупно:	130.534	122.838

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 84/2004, .., 61/2005., 61/2007.,.....83/2015 и 108/2016)

6.1.12.1. Државни капитал

Налаз

У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, основни (државни) капитал је исказан у износу од 54.651 хиљада динара, односно мање је исказан у односу на износ основног (државног) капитала, који је, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац, са Законом о јавним предузећима, утврђен у износу од 125.128 хиљада динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног државног капитала, који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 54.651 хиљада динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

6.1.12.2. Статутарне и друге резерве

Статутарне резерве на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 8.497 хиљада динара, и односе се на резерве које је на основу одлуке, Управног одбора, о расподели нераспоређеног добитка из 2001. године, Предузеће евидентирало у својим пословним књигама.

6.1.12.3. Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година, на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 55.028 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 23 - Структура нераспоређеног добитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Нераспоређени добитак на дан 31.12.2013. године	32.753
Преднос ревалоризационих резерви (усклађивање са МСФИ за МСП)	14.900
Нераспоређени добитак из 2013. године	1.119
Свега на дан 31.12.2014. године	48.772
Нераспоређени добитак из 2014. године	3.190
Расподела 50% добити-Оснивачу	(1.595)
Свега на дан 31.12.2015. године	50.367
Нераспоређени добитак из 2015. године	9.322
Расподела 50% добити-Оснивачу	(4.661)
Свега на дан 31.12.2016. године	55.028

Приликом Прве примене МСФИ за МСП-2014. године, Предузеће је извршило рекласификацију ревалоризационих резерви и повећало нераспоређени добитак ранијих година за 14.900 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 2232 од 15. јуна 2015. године и Решења Градског већа града Крушевца III број 195-11/15 од 19. новембра 2015. године,

Предузеће је извршило расподелу нераспоређеног добитка по завршном рачуну за 2014. годину, и 50%, односно 1.595 хиљада динара, дана 27. децембра 2016. године, уплатило на прописани рачун Буџета града Крушевца.

Такође је, на основу Одлуке Надзорног одбора број 2292 од 15. јуна 2016. године и Решења Скупштине града Крушевца I број 023-79/2015 од 26. августа 2016. године, извршило расподелу нераспоређеног добитка по завршном рачуну за 2015. годину, и 50% односно 4.661 хиљада динара, дана 27. децембра 2016. године, уплатило на прописани рачун Буџета града Крушевца.

6.1.12.4. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 12.358 хиљада динара, а његова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура нераспоређеног добитка текуће године

-у хиљадама динара-

Опис	2016.
Пословни добитак	15.059
Добитак из финансирања	225
Губитак од усклађивања вредности остале имовине	(230)
Губитак из осталих трансакција	(196)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	14.858
Нето губитак пословања које се обуставља	(1.121)
Добитак пре опорезивања	13.737
Порески расходи периода	(422)
Одложени порески расходи периода	(957)
Нераспоређени добитак текуће године	12.358

На основу Одлуке Надзорног одбора 2024 од 8. јуна 2017. године и Решења Скупштине града Крушевца I број 023-79/2017 од 1. септембра 2017. године о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора, Предузеће је за 50% остварене добити у износу од 6.179 хиљада динара, у пословним књигама створило обавезу према оснивачу, коју треба уплатити на прописани рачун Буџета града Крушевца.

6.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 263 хиљаде динара, и извршена су у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Евидентирање резервисања за трошкове судских спорова, у пословним књигама Предузећа, извршено је на основу Извештаја Службе за некретнине о процени исхода судских спорова који се воде против Предузећа по основу ометања државине, и Одлуке директора број 4710 од 30. децембра 2016. године.

Против Предузећа се води судски спор, који је покренут од стране тужиоца „Прогрес“ а.д., Крушевац, по основу ометања државине, односно по основу ометања у коришћењу локала, који се налази уз објекат раније познат као Ватрогасни дом на к.п.бр.2046/2 КО Крушевац, јер је тужени ЈП „Пословни центар“, Крушевац у периоду од 6. до 9. априла 2015. године, на простору испред улаза у локал и излога овог

локала, поставио објекат-бараку-киоск за продају кафе и тужиоца том радњом ометао у државини права несметаног коришћења свог локала и обављања пословне делатности. По процени исхода судског спора извршено је резервисање на име будућих одлива новчаних средстава у износу од 263 хиљаде динара.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 40 хиљада динара и односе се на обавезе према „Yahoo internet klub“ у износу од 16 хиљада динара и обавезе према Миладину Ђорђевићу у износу од 24 хиљада динара.

6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 390 хиљада динара (438 хиљада динара у претходној години) и односе се на обавезе за примљене авансе приказане у следећој табели:

Табела број 25 - Преглед обавеза за примљене авансе на дан 31. децембар 2016. године
-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Петровић Јованка	43
Петровић Милош	43
Николић Александар	43
Степић Веселин	43
"Техноокон", Крушевац	43
Степић Стојан	43
Стефановић Славко	43
„Gradska koliba М“, Мирјана Петровић ПР	28
„Телеком Србија“ а.д., Београд	20
Остали	41
Укупно:	390

6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у укупном износу од 24.798 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 26 – Структура обавеза из пословања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015
Добављачи у земљи	8.753	6.980
Остале обавезе из пословања	16.045	12.009
Укупно:	24.798	18.989

Добављачи у земљи

Добављачи у земљи у износу од 8.753 хиљаде динара, највећим делом се односе на обавезе према добављачима приказаним у следећој табели:

Табела број 27 - Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	1.262
„АДА SYSTEM“ д.о.о., Нови Сад	742
Градска управа града Крушевца	687
„САМ ENGINEERING“ д.о.о., Нови Сад	588
„GRADING“ д.о.о., Александровац	512
„MODUL - INŽINJERING“ д.о.о., Крушевац	477
ЈКП „ВОДОВОД“, Крушевац	430
PZTR „MODEST 037“, Крушевац - Жабаре	419
„LITTERA“ д.о.о., Крушевац	342
ЈП „РТС“, Београд	306
Општа болница, Крушевац	277
„SUMA GRADNJA“ д.о.о., Ђунис – Крушевац	212
„ТЕХНОКОМЕРС“ д.о.о., Крушевац	206
„Sјај-со“ д.о.о., Крушевац	153
Јавно комунално Предузеће, Крушевац	132
Остали добављачи	2.008
Укупно:	8.753

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2016. годину, путем ИОС образаца извршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања. Такође је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданило износ значајних неусаглашених обавеза према добављачима.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предузеће у току 2015. и 2016. године обавезе према добављачима измиривало у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.¹⁷

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања у износу од 16.045 хиљада динара односе се на обавезе према Оснивачу на име издавања у закуп локала Градске управе Крушевац који су Предузећу поверени на управљање (Напомена: 6.1.6.).

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 4.743 хиљаде динара, и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 28 – Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.408	5.438
Друге обавезе	1.335	1.378
Укупно:	4.743	6.816

¹⁷ („Службени гласник РС”, број 119/12, 68/2015)

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 3.408 хиљада динара, чине обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 29 – Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.304	3.408
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	235
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	804
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	723
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	67	169
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	24	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	13	38
Укупно:	3.408	5.438

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 3.304 хиљаде динара, односе се на обавезе за месец децембар 2016. године, чија исплата је извршена јануара 2017. године. Уплату обрачунатих пореза и доприноса на зараде за месец децембар 2016. године, Предузеће је извршило 31. децембра 2016. године.

Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 104 хиљаде динара односе се на обавезе за боловање преко 30 дана за три запослена, за месец децембар 2016. године.

Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 1.335 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 30 – Друге обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе према запосленима	378	406
Обавезе према члановима надзорног одбора	67	67
Обавезе према физичким лицима за погрешне уплате	10	10
Обавезе за краткорочна резервисања	-	78
Остале обавезе	880	817
Укупно:	1.335	1.378

Обавезе према запосленима у износу од 378 хиљада динара у целости се односе на обавезе на име накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места за месец децембар 2016. године.

Обавезе према члановима надзорног одбора у износу од 67 хиљада динара, у целости се односе на обавезе на име накнаде председнику и члановима Надзорног одбора за месец децембар 2016. године.

Остале обавезе у износу од 880 хиљада динара односе се на: обавезе на име накнаде штете због незаконитог отказа запосленом у Предузећу, на основу Пресуде Основног суда у Крушевцу број 1П1.бр. 1069/2013 од 29. априла 2014. године у износу од 441 хиљада динара; обавезе на име умањења зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за децембар 2016. године у износу од 330 хиљада динара; обавезе на име чланарине репрезентативним синдикатима Предузећа за децембар 2016. године у износу од 84 хиљаде динара и обавезе на име чланарине Регионалној привредној комори Крушевац за децембар 2016. године у износу од 25 хиљада динара.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 3.587 хиљада динара и односе на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 31 - Преглед обавеза за порез на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)-интерни обрачун	138	-
Обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама по општој стопи	10	-
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	2	2
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.437	2.927
Укупно:	3.587	2.929

Обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама по општој стопи-интерни обрачун, у износу од 138 хиљада динара, односе се на обрачунати ПДВ по окончаној ситуацији извођача радова „Modul“ д.о.о., Крушевац, на санацији и уређењу задњег дела дворишта зграде „Дома синдиката“ и на реконструкцију постојећих бетонских шахти на локацији Робне пијаце од стране извођача радова „SUMA GRADNJA“ д.о.о., Ђунис, Крушевац (Напомена: 6.1.10.).

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 3.437 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по пореској пријави за децембар 2016. године.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 10.562 хиљаде динара, и односе се на обавезе приказане у следећој табели.

Табела број 32 - Преглед обавеза за остале порезе доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе за порез на добит	64	49
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде Надзорном одбору	39	41
Обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта	999	1.116
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	9.460	5.039
Укупно:	10.562	6.245

Обавезе за порез на добит у износу од 64 хиљаде динара, односе се на обрачунату обавезу за децембар 2016. године, чија уплата је извршена у јануару 2017. године.

Обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 999 хиљада динара, односе се на остатак обавезе за неплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта из ранијих година. На основу Захтева за одлагање плаћања дугованог пореза на рате, број 2208 од 13. јуна 2016. године и Решења Градске управе Крушевац - Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, број 433-10/53г-р/2016 од 13. јуна 2016. године, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији,¹⁸ Предузећу је одложено плаћање дуговане накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.116 хиљада динара, на 36 једнаких месечних рата, почев од 1. јула 2016. године. Своје обавезе Предузеће редовно измирује у складу са утврђеним роковима по Решењу број 433-10/53г-р/2016 од 13. јуна 2016. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 9.460 хиљада динара, чине обавезе према Оснивачу, које су приказане у следећој табели.

Табела број 33 - Преглед обавеза према Оснивачу на дан 31. децембар 2016. године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	
Обавезе према Градској управи-закуп пословног простора	9.172	
Обавезе према Градској управи-комунална такса за доплатне карте	139	
Обавезе према Градској управи-комунална такса за покретне објекте	107	
Обавезе према Градској управи-комунална такса за теретни паркинг	30	
Обавезе према Градској управи-комунална такса за паркинг карте	12	
Укупно:	9.460	

Обавезе према Градској управи-закуп пословног простора у износу од 9.172 хиљаде динара, односе се на обавезе за погрешне уплате закупаца пословног простора, који се налази у власништву града Крушевца. Јавно предузеће за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац, основано је и послује, поред осталог и ради управљања пословним простором пренетим на управљање од стране града Крушевца, који не служи непосредном остваривању функција органа града. Предузеће, за рачун и у име града Крушевца, путем јавне лицитације, издаје пословни простор у закуп, са закупцима закључује уговоре о закупу и издаје месечне рачуне (фактуре) за закуп пословног простора.

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 15/16)

У уговорима о закупу и месечним рачунима (фактурама) издатим закупцима овог пословног простора, као рачун за уплату закупнине наведен је рачун Буџета града Крушевца, али и поред тога један број купаца уплату месечне закупнине врши на текући рачун Предузећа, а погрешне уплате се у пословним књигама евидентирају као обавезе према Градској управи за закуп пословног простора. У току године наведене погрешне уплате, Предузеће преноси са свог текућег рачуна на рачун Буџета града Крушевца, тако да на дан 25. септембар 2017. године, иста износи 5.202 хиљаде динара.

Налаз

У току ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да обавезе према Градској управи за комуналне таксе за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте, као и за таксе за теретни паркинг, на дан 31. децембар 2016. године, износе 288 хиљада динара и да се односе на остатак неуплаћене обавезе из 2015. године на рачун прописан за уплату јавних прихода Буџета града Крушевца.

Такође је утврђено, да је Предузеће до јуна 2015. године наплату комуналних такси за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте, као и за теретни паркинг, вршило на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, којом је у тарифном броју 11., била прописана висина наведених комуналних такси. У складу са одредбама ове Одлуке, за наплату комуналних такси из тарифног броја 11., било је овлашћено ЈП „Пословни центар“, Крушевац, које је имало обавезу да износ наплаћених такси уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Буџета града Крушевца.

На основу члана 2. Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама, укинута је обавеза за плаћање комуналне таксе по тарифном броју 11, када је и укинут број рачуна за уплату ових јавних прихода. Због наведеног, по образложењу одговорних лица субјекта ревизије, Предузеће није извршило уплату остатка наплаћених комуналних такси из тарифног броја 11., из 2015. године, у укупном износу од 288 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће не изврши уплату свих обавеза на рачун јавних прихода Градске управе, јавља се ризик од непоштовања законских прописа, односно ризик од непоштовања аката које доноси Оснивач у циљу прикупљања јавних прихода.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа, обрати Оснивачу са захтевом за одговор на питање на који рачун за уплату јавних прихода да изврши уплату обавезе према Градској управи за комуналне такса за доплатне и паркинг карте, за привремене покретне објекте и за теретни паркинг у укупном износу од 288 хиљада динара, и да након тога поступи у складу са одговором Оснивача.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 33.575 хиљада динара.

Табела број 34 – Преглед пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Унапред обрачунати трошкови	528	1.119
Обрачунати приходи будућег периода	6.311	5.209
Разграничени приходи по основу потраживања	26.736	9.197
Укупно:	33.575	15.525

Унапред обрачунати трошкови у износу од 528 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије и телефона, купаца локала у власништву града Крушевца за децембар 2016. године, којима је Предузеће извршило префактурисавање ових трошкова у јануару 2017. године.

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 6.311 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 35 – Структура обрачунатих прихода будућег периода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обрачунати приходи будућег периода - доплатне карте	1.297	1.297
Обрачунати приходи будућег периода - годишње резервације пијачних тезги	5.004	3.902
Обрачунати приходи будућег периода - годишње резервације за теретни паркинг	10	10
Укупно:	6.311	5.209

Обрачунати приходи будућег периода - доплатне карте у износу од 1.297 хиљада динара односе се на уплате корисника паркинга на рачун Буџета града Крушевца, уместо на рачун Предузећа. Корисници паркинга су и поред тога што је у предрачуну, рачуну, и на издатом налогу за плаћање доплатне карте, на којима је наведен текући рачун Предузећа, наставили да уплату врше на рачун-локалне комуналне таксе за паркирање, који је важио до 3. јула 2015. године, уместо накнаде за паркирање. Све те погрешне уплате Предузеће је евиденирало као потраживања од Градске управе града Крушевца и одложени приход од тог потраживања.

Обрачунати приходи будућег периода - годишње резервације пијачних тезги у износу од 5.004 хиљаде динара односе се на унапред наплаћене приходе од закупа пијачног простора на новој и старој зеленој пијаци за 2017. годину.

Обрачунати приходи будућег периода - годишње резервације за теретни паркинг у износу од 10 хиљада динара односе се на резервацију за коришћење теретног паркинга.

6.1.20.1. Разграничени приходи по основу потраживања

Разграничени приходи по основу потраживања исказани су у износу од 26.736 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 36 – Структура разграничених прихода по основу потраживања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Одложени приходи по основу потраживања	445	497
Одложени приходи по основу издатих доплатних карата	24.814	7.223
Одложени приход - ПДВ паркинг	152	152
Одложени приходи по основу потраживања за камату	1.325	1.325
Укупно:	26.736	9.197

Одложени приходи по основу потраживања у износу од 445 хиљада динара односе се на одложен приход на име закупа пословног простора закључно са 30. септембром 2020. године а на основу Уговору о закупу пословног простора број 2269 од 5. септембра 2003. године, који је закључен са закупцем ЗР „Graditelj“, Крушевац.

6.1.20.1.1. Одложени приходи по основу издатих доплатних карата

Налаз

Одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања возила, исказани су у износу од 24.814 хиљаде динара и односе се на одложене приходе од издатих налога за плаћење доплатних карата и то: 7.223 хиљаде динара из 2015. године и 17.591 хиљада динара из 2016. године.

У току ревизије, увидом у књиговодствену евиденцију Предузећа и Месечне извештаје о издатим налозима за плаћење доплатних карата из Службе паркинга, на основу којих се врши евидентирање издатих доплатних карата на име паркирања, утврђено је, да су исти у току 2015., и 2016. године, евидентирани на начин да је повећана вредност рачуна потраживања од купаца у земљи – за издате доплатне карте на име паркирања, уз истовремено повећање вредности рачуна-ПВР-одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања. Такође је утврђено, да се приход по основу издатих налога за плаћење доплатних карата на име паркирања, у пословним књигама Предузећа, евидентира тек у моменту уплате на благајни или текућем рачуну Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи МСФИ за МСП, односно није у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, преценило пасивна временска разграничења-одложене приходе по основу издатих доплатних карата за 24.814 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и приходе од издатих доплатних карата за 17.591 хиљаду динара.

Предузеће није, у току 2015., и 2016. године, вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015.године. Због наведеног, Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, потценило исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара и потценило расходе од обезвређења потраживања и краткорочних пласмана за 14.730 хиљада динара.

Поступајући на тај начин, Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, преценило пасивна временска разграничења за 24.814 хиљада динара, а потценило исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, као и приходе од издатих доплатних карата на име паркирања у износу од 2.861 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се приходи од издатих доплатних карата не евидентирају по обрачунској основи, и уколико се исправка вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата не врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик од нереалног исказивања финансијског резултата, као и ризик да информација о приходима и расходима у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама:

- изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи пасивна временска разграничења-одложени приходи по основу издатих доплатних карата на име паркирања за 24.814 хиљада динара, а повећа нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 17.591 хиљаду динара,
- да повећа исправку вредности потраживања од купаца по основу издатих доплатних карата за 21.953 хиљаде динара, а смањи нераспоређени добитак ранијих година за 7.223 хиљаде динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 14.730 хиљада динара,
- да у наредном обрачунском периоду, приходе од издатих доплатних карата евидентира у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи МСФИ за МСП.

Одложени приход – ПДВ паркинг у износу од 152 хиљаде динара односи се на плаћен порез на додату вредност, који је обрачунат на закупнине за локале у власништву града Крушевца, и чија се уплата врши на рачун Буџета града Крушевца.

6.1.20.1.2. Одложени приходи по основу потраживања за камату

Налаз

Одложени приходи по основу потраживања за камату у износу од 1.325 хиљада динара односе се на обрачунату камату из дужничко поверилачких односа и то за неблаговремено плаћање закупа пословног простора у својини Предузећа у износу од 985 хиљада динара и за неблаговремено плаћање закупа пословног простора у власништву Оснивача, који је дат на управљање Предузећу у износу од 340 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да су потраживања за камату из дужничко поверилачких односа (од трећих лица) у 2011. години и раније, евидентирна на начин да је повећана вредност рачуна - потраживања од купаца за камату, као и рачуна - ПВР-одложени приходи по основу потраживања за

камату, што није у складу са захтевима параграфа 23.28 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, због чега је Предузеће, преценило ПВР–одложени приходи по основу потраживања за камату, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара.

Предузеће није, вршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца за камату, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 28. априла 2015. године, због чега је, потценило исправку вредности потраживања од купаца за камату, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара.

Поступајући на тај начин, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је преценило пасивна временска разграничења, а потценило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.325 хиљада динара.

Ризик

Уколико се приходи од камате не евидентирају по обрачунској основи, и уколико се исправка вредности потраживања од купаца за камату, не врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик од нереалног исказивања финансијског резултата, као и ризик да информација о приходима и расходима у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама:

- корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи пасивна временска разграничења – одложени приходи по основу потраживања за камату и повећа нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара,
- корекцијом почетног стања, повећа исправку вредности потраживања од купаца за камату, и смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.325 хиљада динара, и
- да приходе од обрачунате камате на неблаговремене уплате потраживања од купаца евидентира у складу са захтевима параграфа 23.28 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

6.1.21. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 318.503 хиљаде динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 37 - Структура ванбилансне активе и пасиве

-у хиљадама динара-

Ванбилансна имовина	2016.	2015.
Пословни простор и локали града Крушевца	209.527	200.403
Потраживања ГУ за доплатне таксе	95.094	116.712
Туђа основна средства	13.280	13.280
Боксеви на сточној пијаци	147	147
Хартије од вредности-паркинг карте	455	-
Укупно:	318.503	330.542

Предузеће је на рачунима ванбилансне активе и пасиве евидентирало пословни простор и локале који се налазе у власништву града Крушевца, који не служе непосредном остваривању функције органа града, а који су Предузећу пренети на управљање, у складу са Оснивачким актом, укупне набавне вредности у износу од 209.527 хиљада динара.

У складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Предузеће је извршило попис туђих основних средстава и пописну листу доставило Оснивачу као власнику пословног простора и локала који се у пословним књигама Предузећа евидентира на рачунима ванбилансне активе и пасиве.

Потраживања Градске управе за доплатне таксе, која су у пословним књигама Предузећа евидентирана на рачунима ванбилансне активе и пасиве, у износу од 95.094 хиљаде динара, односе се на потраживања за неплаћено паркирање које је старије од пет година, односно које се односи на неплаћене комуналне таксе за паркирање пре 1. јануара 2012. године, јер се још увек налазе у систему „SMS-4park“, који предузеће активно користи за праћење и контролу наплате паркирања.

Туђа основна средства исказана су у износу од 13.280 хиљада динара, и односе се на део зграде „Дома синдиката“ у Крушевцу, који је Предузећу поверен на управљање од стране Оснивача. Одлуком о преношењу права коришћења дела зграде „Дом синдиката“ на Општинско веће савеза синдиката општине Крушевац,¹⁹ од стране општине Крушевац, која је и власник зграде „Дома синдиката“, извршен је пренос права коришћења дела ове зграде Општинском већу савеза синдиката општине Крушевац.

На рачунима ванбилансе активе и пасиве, евидентирани су боксеви на Сточној пијаци у износу од 147 хиљада динара, који су за рачун Оснивача изграђени из донација примљених од стране „Dai usaid agribusiness proje“ Humska 3 PJ Internac Brig.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 12.358 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу 202.463 хиљаде динара и укупних расхода у износу 187.605 хиљада динара, умањену за нето губитак пословања које се обуставља у износу од 1.121 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 422 хиљаде динара, као и за одложени порески расход периода у износу од 957 хиљада динара.

Табела број 38 – Преглед укупних прихода, расхода и нето добитка у 2016. години
-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	201.700	186.641	15.059
Финансијски	277	52	225
Од усклађивања вредности остале имовине	403	633	(230)
Остали	83	279	(196)
Укупно:	202.463	187.605	14.858

¹⁹ („Службени лист општине Крушевац“, број 4/1991)

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Нето губитак пословања које се обуставља			(1.121)
Нето добитак пре опорезивања			13.737
Порески расходи периода			(422)
Одложени порески расходи периода			(957)
Нето добитак			12.358

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 201.700 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 39 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	143.519	133.061
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	15.339	25.436
Други пословни приходи	42.842	39.768
Укупно:	201.700	198.265

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 143.519 хиљада динара, а односе се на приходе од пијачних услуга, од паркинг услуга-услуга наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, одношења непрописно паркираних возила, угоститељских и осталих услуга.

Структура остварених прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2016. години приказана је у следећој табели:

Табела број 40 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Опис	2016.
Приходи од пијачних услуга	
Приходи од пијачарине	69.458
Приходи од резервације тезге	8.840
Свега:	78.298
Приходи од паркинг услуга	
Приходи од М паркинга (Напомена 6.1.5.1)	22.990
Приходи од паркинг услуга - паркинг карте	20.388
Приходи од паркирања на посебним паркиралиштима	8.613
Приходи од паркинг услуга - доплатне карте за паркирање	2.416
Свега:	54.407
Приходи од уклањања непрописно паркираних возила	7.632
Остали приходи од продаје услуга	3.182
Укупно:	143.519

Приходи од пијачарине

Приходи од пијачарине исказани су у износу од 69.458 хиљада динара и односе се на дневне, месечне и годишње пијачне таксе (накнаде за коришћење пијаце) које Предузеће наплаћује преко инкасаната на Новој и Старој зеленој пијаци, Робној пијаци, Кванташкој и Сточној пијаци, као и на пијачарину која се наплаћује за време одржавања вашара. Наплаћивачи издају фискалне исечке јер се плаћање врши углавном готовински. Пазар се предаје истог или наредног дана на благајни Предузећа.

Приходи од резервација тезги

Приходи од резервација тезги исказани су у износу од 8.840 хиљада динара и односе се на резервације тезги на Новој и Старој зеленој пијаци на месец дана.

Приходи од паркинг услуга – паркинг карте, резервација паркинг места и услуге на локацији теретног паркинга

Приходи од паркинг услуга - паркинг карте и резервација паркинг места исказани су у износу од 20.388 хиљада динара, а односе се на продају паркинг карте (К 1 претплатне паркинг карте, ППК станарске карте, КППК карте за запослене, УПРПК карте за правна лица, карте за теретни паркинг) и на резервацију паркинг места. Продају ових карата Предузеће обавља у инфо центру Предузећа, на продајним местима на посебним паркиралиштима и путем дистрибутера којима је Предузеће, на основу закључених Уговора о дистрибуцији карата за наплату паркирања, поверило продају и дистрибуцију „паркинг карата“ у своје име, а за рачун Предузећа уз одговарајућу накнаду (провизију) која је дефинисана Уговором. Дистрибутери паркинг карата су СТР „Парк“ Крушевац, ТР „Best blue“ Крушевац, ТР „Тики и Деки“ Крушевац и ТР „Мира“ Крушевац.

Резервација паркинг места врши се на основу закључених Уговора са закупцима резервисаних паркинг места.

Приходи од услуга на локацији теретног паркинга односе се на наплату паркирања по часу паркирања, дневне карте, као и месечног паркирања за теретна возила и аутобусе.

Приходи од паркирања на посебним паркиралиштима

Приходи од паркирања на посебним паркиралиштима исказани су у износу од 8.613 хиљада динара и односе се на пружање услуга паркирања на посебним паркиралиштима (болнички паркинг и паркинг код хале спорта).

Приходи од паркинг услуга – доплатне карте за паркирање возила

Приходи од паркинг услуга - доплатне карте за паркирање возила исказани су у износу од 2.416 хиљада динара, и односе се на издате доплатне карте физичким или правним лицима за паркирање возила у ситуацији када није платило паркинг карту, када је плаћена паркинг карта истекла због прекорачења временског ограничења, када је паркинг карта плаћена за погрешну паркинг зону или је неисправна због погрешно укуцане регистарске ознаке возила приликом слања SMS поруке.

Наплаћивачи службе паркинга врше и контролу плаћања паркинга за свако паркирано возило које се налази на обележеном паркинг месту помоћу ПДА уређаја. Уколико утврде неплаћено паркирање возила наведени уређај има могућност издавања исечка о контроли уз налог за плаћање карте за период од 24 часа. По завршетку месеца служба паркинга, рачуноводственој служби Предузећа, доставља Извештај издатих налога за плаћање доплатних карата, оверен од стране руководиоца службе паркинга, и овај Извештај представља основ за евидентирање прихода од паркинг услуга-доплатне карте за паркирање возила.

Приходи од уклањања непрописно паркираних возила

Приходи од уклањања непрописно паркираних возила у износу од 7.632 хиљаде динара односе се на остварени приход од услуга преноса возила у граду специјалним возилом „паук“ по налогу саобраћајне полиције за уклањање непрописно паркираних возила или по налогу комуналне полиције за уклањање возила са јавних површина.

Остали приходи од продаје услуга

Остали приходи од продаје услуга исказани су у износу од 3.182 хиљаде динара, и односе се на приходе од угоститељских услуга (Кафе „Пословни центар“, Крушевац и Бифе који се налази на другом спрату Пословног центра) и приходе од Већа савеза синдиката Крушевац за издавање сале на неколико сати ради одржавања семинара, конференција и слично.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 15.339 хиљада динара и односе се на приходе по основу државних давања, остварених на основу Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину.²⁰

Одлуком о буџету града Крушевца за 2016. годину, за уређење платоа и изградњу надстрешнице на локацији сточне пијаце (капиталне инвестиције јавним предузећима), планирана су средства у износу од 16.000 хиљада динара.

Решењем, Градске управе града Крушевца - Одељења за урбанизам и грађевинарство - Служба за обједињену процедуру, број 351-470/2016 од 27. маја 2016. године, Граду Крушевцу као инвеститору, а за потребе ЈП „Пословни центар“ из Крушевца, као кориснику Сточне пијаце, одобрено је извођење радова на изградњи надстрешнице за смештај пољопривредних производа и платоа са приступном саобраћајницом на локацији Сточне пијаце у Крушевцу.

На основу Одлуке Надзорног одбора о додели Уговора о извођењу радова број 568 од 18. јула 2016. године, Решења, Градског већа града Крушевца, о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора број 023-51/16 и Уговора о извођењу радова на уређењу платоа и изградњи надстрешнице на локацији Сточна (Кванташка) пијаца број 583, који је 8. августа 2016. године закључен са извођачем радова „GRADING“ д.о.о., Александровац, и привремених и окончаних ситуација, наведена изградња финансирана је из субвенција града Крушевца у укупном износу од 15.339 хиљада динара.

²⁰ („Службени лист града Крушевца“, број 9/2015)

6.2.1.3 Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 42.842 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 - Структура других пословних прихода

Опис	2016.
Приходи од закупа пословног простора	31.533
Приходи од закупа велике сале Дома синдиката	42
Приходи од префактурисавања трошкова	11.267
Укупно:	42.842

Приходи од закупа пословног простора у износу од 31.533 хиљаде динара односе се на приходе од издавања у закуп пословног простора на пијацама који је у својини Предузећа а на основу Уговора о закупу пословног простора.

Приходи од префактурисавања трошкова у износу од 11.267 хиљада динара односе се на приходе од префактурисаних трошкова насталих у закупљеном локалу (трошкови електричне енергије, воде, грејања и телефона) на основу приспелих рачуна од добављача. Префактурисавање поменутих трошкова врши се на основу истог основног Уговора за сваког закупца појединачно у складу са законом о ПДВ.

6.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 2.368 хиљада динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 42 – Структура трошкова материјала

Опис	2016.	2015.
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.979	2.383
Трошкови отписа алата и инвентара	389	820
Укупно:	2.368	3.203

Трошкови материјала су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 5.045 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.368 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.979 хиљада динара и састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 43 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

Назив	2016.	2015.
Трошкови осталог материјала – бифе	1.215	1.578
Трошкови канцеларијског материјала	566	614
Трошкови материјала за одржавање хигијене	198	191
Укупно:	1.979	2.383

Трошкови осталог материјала – бифе у износу од 1.215 хиљада динара односе се на: разне врсте пића и топлих напитака и сокова, разне врсте пецива, ратлука, млека и осталих прехранбених производа који су утрошени у раду бифеа у приземљу и бифеа на другом спрату Предузећа.

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 566 хиљада динара се односе на утрошени канцеларијски материјал и то: регистратори, папир, спајалице, коверте, налози за плаћање, уплатнице, признанице, оловке и остало.

Трошкови материјала за одржавање хигијене у износу од 198 хиљада динара се односе на утрошени материјал за одржавање хигијене у просторијама Предузећа и то: судомил, сунђери, убруси, салвете, крпе, кесе за смеће и остало.

Трошкови отписа алата и инвентара

Трошкови отписа алата и инвентара исказани су у износу од 389 хиљада динара и односе се на отпис алата и инвентара који се врши у целости приликом набавке и стављања у употребу истих у 2016. години, а састоје се из трошкова отписа ХТЗ опреме у износу од 237 хиљада динара и трошкова отписа ситног инвентара у износу од 152 хиљаде динара.

6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 15.005 хиљада динара и састоје се од трошкова приказаних у следећој табели:

Табела број 44 – Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови горива	859	1.045
Трошкови грејања	2.079	2.962
Трошкови електричне енергије	12.067	10.957
Укупно:	15.005	14.964

Трошкови горива и енергије су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 16.700 хиљада динара, а реализовани су у износу од 15.005 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања Предузећа за 2016. годину.

Трошкови горива исказани су у износу од 859 хиљада динара. Набавка горива вршена је од предузећа „НИС“ а.д., Београд на основу Уговора број 497 од 25. маја 2015. године и Уговора број 529 од 17. јуна 2016. године, по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности.

Трошкови грејања исказани су у износу од 2.079 хиљада динара, а односе се на услуге грејања просторија Предузећа. Набавка услуге грејања вршена је од ЈКП „Градска топлана“, Крушевац на основу Уговора број 66 од 15. јануара 2016. године.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 12.067 хиљада динара. Набавка електричне енергије вршена је од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд на основу Уговора број 444 од 26. маја 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности.

6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 130.676 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 45 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	103.366	102.458
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.504	18.342
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.311	1.193
Остали лични расходи и накнаде	7.495	6.043
Укупно:	130.676	128.036

Програмом пословања за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 132.090 хиљада динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу 130.676 хиљада динара, односно у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Програмом пословања Предузећа за 2016. годину утврђена је маса зарада на основу исплаћених зарада за 11 месеци у 2015. години и укалкулисане зараде за децембар 2015. године. Маса зарада је утврђена за 195 запослених, а просечан број запослених у току 2016. године износио је 187 запослених. Предузеће врши редовно исплату зарада и у току 2016. године је извршило исплату зарада за период јануар - новембар 2016. године и укалкулисало зараду за децембар 2016. године.

6.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 103.366 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 46 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених без доприноса на терет послодавца

Опис	2016.
Редован рад	62.945
Годишњи одмор	10.827
Државни и верски празници	2.524
Плаћено одсуство	1.073
Боловање до 30 дана	2.774
Повреда на раду	131
Одржавање трудноће	27
Рад на дан државног и верског празника	711
Ноћни рад	1.394
Исхрана у току рада	4.015
Регрес за коришћење годишњег одмора	10.180
Минули рад	5.253
Додатак до минималне зараде	1.492
Остали додаци	20
Укупно	103.366

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду,²¹ Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,²² Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,²³ Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,²⁴ Колективним уговором код послодавца „Пословног центра“ ЈП број 276 од 29. јануара 2015. године, Уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Предузеће доследно примењује основицу за обрачун и исплату зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно, основицу за месец октобар 2014. године која је износила 13.938,00 динара, Предузеће је, у складу са чланом 5. став 1. Закона, умањило за 10% и након умањења она износи 12.544,00 динара. У складу, са одредбама Закона од дана његовог ступања на снагу обрачун и исплату зарада и накнада зарада, Предузеће врши на основицу умањену за 10%, односно на основицу од 12.544,00 динара, како у 2014. години, тако и у 2015., и 2016. години.

Предузеће је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵ запослило 6 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

Зарада пословодства

Према Статуту Предузећа, орган пословодства је директор. На основу Решења Скупштине града Крушевца о именовању директора Јавног предузећа „Пословни центар“ Крушевац број 023-232/2013 од 18. септембра 2013. године, Надзорни одбор Предузећа је са директором закључио Уговор о раду број 4409 од 14. октобра 2013. године, којим је директору одређен коефицијент 9,00 који се користи за обрачун и исплату зараде.

Основна зарада директора одређена је Колективним уговором и Уговором о раду и она представља производ основице за обрачун зараде и коефицијента који изражава сложеност, одговорност и услове рада прописане Правилником о систематизацији и организацији послова.

Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, зараде пословодства за 2016. годину планиране су у износу од 1.468 хиљада динара, а исплаћене су у укупном износу од 1.574 хиљаде динара, што није у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно прекорачене су за 106 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Орган управљања Предузећа, према Статуту Предузећа јесте Надзорни одбор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина града

²¹ („Службени гласник РС“, број 75/2014)

²² („Службени гласник РС“, број 116/2014)

²³ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

²⁴ („Службени гласник РС“, број 27/2014)

²⁵ („Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013)

Крушевца на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним Законом. Надзорни одбор чине два представника Оснивача и један представник из редова запослених из Предузећа, који се именује на предлог руководиоца сектора, служби и одељења Предузећа.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.311 хиљада динара и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

6.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2016. години износе 4.399 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 47 – Структура осталих личних расхода и накнада

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Отпремнине запосленима при одласку у пензију	1.025	1.032
Јубиларне награде	1.590	-
Солидарна помоћ запосленима	64	30
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	4.498	4.541
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	273	233
Накнаде запосленима за неискоришћени годишњи одмор	45	-
Трошкови новогодишњих поклона	-	207
Укупно:	7.495	6.043

Програмом пословања за 2016. годину остали лични расходи планирани су у износу од 7.150 хиљада динара, а наведени трошкови исказани су у износу од 7.495 хиљада динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 345 хиљада динара.

Отпремнине запосленима при одласку у пензију исказане су у износу од 1.025 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 185 хиљада динара.

Предузеће је током 2016. године, у складу са чланом 39. Колективног уговора, а на основу Одлука директора о исплати отпремнине, исплатило отпремнину за петоро запослених приликом њиховог одласка у пензију.

Јубиларне награде исказане у износу од 1.590 хиљада динара, односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима у складу са чланом 39. Колективног уговора, а поводом 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 64 хиљаде динара и у оквиру је планиране Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, а односи се на: помоћ у случају болести запосленог и члана његове породице у износу од 49 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог и ужег члана породице запосленог у износу од 15 хиљада динара. Солидарна помоћ је утврђена чланом 39. Колективног уговора, а током 2016. године је исплаћивана на основу Одлука директора Предузећа.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 4.498 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 108 хиљада динара. Исплата ове накнаде је извршена у складу са чланом 39. Колективног уговора и чланом 118. Закона о раду.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 273 хиљаде динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 73 хиљаде динара.

Накнаде запосленима за неискоришћени годишњи одмор исказане у износу од 45 хиљада динара и односе се на накнаду за неискоришћени годишњи одмор једном запосленом који је у 2016. години отишао у старосну пензију и који због тога није искористио свој годишњи одмор.

6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 13.647 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 48 – Структура трошкова производних услуга

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови транспортних услуга	1.074	974
Трошкови услуга одржавања	5.411	7.279
Трошкови закупнина	2.434	788
Трошкови рекламе и пропаганде	296	266
Трошкови осталих производних услуга	4.432	3.940
Укупно:	13.647	13.247

Трошкови производних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 22.790 хиљада динара, а реализовани су у износу од 13.647 хиљада динара, што је у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.074 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 49 – Преглед трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови транспортних услуга	239	293
Трошкови поштанских услуга	102	121
Трошкови поштанских услуга-паркинг	119	104
Трошкови поштанских услуга-поштанске марке	16	14
Трошкови телефонских услуга	132	122
Трошкови телефонских услуга-пијаце	40	35
Трошкови телефонских услуга-паркинг	143	130
Трошкови телефонских услуга-мобилни телефони	160	15
Трошкови телефонских услуга-префактурисавање	123	140
Укупно:	1.074	974

Трошкови транспортних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 1.050 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.074 хиљаде динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 24 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 5.411 хиљада динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 50 – Преглед трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови одржавања - „Дома синдиката“	766	438
Трошкови одржавања - кафеа „Пословни центар“	31	20
Трошкови одржавања - Нова зелена пијаце	248	112
Трошкови одржавања - Стара зелена пијаце	1.289	1.562
Трошкови одржавања - Робна пијаца „Расадник“	121	86
Трошкови одржавања - Сточна пијаца	131	34
Трошкови одржавања - Вашариште	221	304
Трошкови одржавања - Паркинг	633	826
Трошкови одржавања - Теретни паркинг	12	23
Трошкови одржавања - Паркинг СМС	870	704
Трошкови одржавања рачунара и рачунарске опреме	93	189
Трошкови одржавања - услуге АОП-а	17	53
Трошкови одржавања службених аутомобила	90	57
Трошкови одржавања - Паук	348	1.736
Трошкови одржавања - Локали	43	411
Трошкови одржавања - Техничка служба	16	12
Трошкови одржавања - лифтови и противпожарни апарати	181	240
Трошкови одржавања - опрема	301	435
Трошкови одржавања локала у власништву Оснивача	-	37
Укупно:	5.411	7.279

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 12.220 хиљада динара, а реализовани су у износу од 5.411 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови одржавања „Дома синдиката“ исказани су у укупном износу од 766 хиљада динара и односе се на: санацију задњег дела дворишта управне зграде од стране „Modul“ д.о.о. Крушевац у износу од 477 хиљада динара, санацију пословних просторија „Дома синдиката“ у износу од 49 хиљада динара, замену термо стакла на просторијама „Дома синдиката“ у износу од 124 хиљада динара и остале трошкове одржавања „Дома синдиката“ у износу од 116 хиљада динара.

Трошкови одржавања Старе зелене пијаце, исказани су у укупном износу од 1.289 хиљада динара и односе се на: санацију и реконструкцију млечног салона на Старој зеленој пијаци од стране „MPS Servis“ Крушевац у износу од 471 хиљада динара, замену термо стакла у износу од 245 хиљада динара од стране стаклорезачке радње „Dijamant SR“ Крушевац, постављање светлеће рекламе на пијаци од стране предузећа „Italicstudio граfiчки i web dizajn“ у износу од 294 хиљада динара и остале трошкове одржавања Старе зелене пијаце у износу од 279 хиљада динара.

Трошкови одржавања – Паркинг СМС исказани су у износу од 870 хиљада динара и односе се на услуге имплементације и одржавања софтвера за контролу и наплату паркирања, од стране „PSC mobile solutions“ д.о.о. Нови Београд у износу од 620 хиљада динара и на трошкове услуге М паркинг за prepaid и postpaid кориснике у износу од 250 хиљада динара од „Теленор“ д.о.о., Београд.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 2.434 хиљаде динара и у целости се односе на трошкове закупа паркинг простора у кругу Опште болнице у Крушевцу, на основу Уговора бр. 2271 од 23.06.2016 године.

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.400 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.434 хиљаде динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 34 хиљаде динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 296 хиљада динара и односе се на месечне услуге емитовања рекламног материјала на led екрану у износу од 95 хиљада динара, и на трошкове пропагандног материјала поводом новогодишњих празника (роковник, календар, честитка).

Трошкови рекламе и пропаганде су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 350 хиљада динара, а реализовани су у износу од 296 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга, исказани су у износу од 4.432 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 51 - Преглед трошкова осталих производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови комуналних услуга - изношење смећа	300	402
Трошкови комуналних услуга - Пијаце (изношење смећа)	1.249	1.010
Трошкови услуга - систематски преглед запослених	104	85
Трошкови услуга - санитарни преглед запослених	17	22
Трошкови осталих услуга - вода (Дом синдиката)	224	155
Трошкови осталих услуга - вода (Пијаце)	718	649
Трошкови осталих услуга - вода (Паркинг)	33	28
Трошкови осталих непоменутих услуга	37	109
Трошкови осталих услуга - вода (префактурисавање)	1.750	1.480
Укупно:	4.432	3.940

Трошкови осталих производних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 6.570 хиљада динара, а реализовани су у износу од 4.432 хиљаде динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.864 хиљаде динара (3.623 хиљаде динара претходне године) и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 48 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 2.170 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 1.335 хиљада динара и амортизацију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 311 хиљада динара.

6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 263 хиљаде динара и у целости се односе на трошкове резервисања за судске спорове (Напомена: 6.1.13).

6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 20.818 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 52 – Структура нематеријалних трошкова

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	2.661	2.720
Трошкови репрезентације	171	221
Трошкови премија осигурања	371	261
Трошкови платног промета	422	375
Трошкови чланарина	1.405	1.335
Трошкови пореза	10.249	7.145
Остали нематеријални трошкови	5.539	5.920
Укупно:	20.818	17.977

Нематеријални трошкови су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 15.520 хиљада динара, а реализовани су у износу од 20.818 хиљада динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 5.298 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.661 хиљада динара и чине их следећи расходи:

Табела број 53 – Преглед трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Адвокатске, информатичке и друге услуге	980	934
Трошкови непроизводних услуга-узорковање намирница	189	239
Трошкови дезинфекције, дезинсекције и дератизације	129	135
Трошкови стручног усавршавања и образовања запослених	188	197
Провизија оператера и провајдера	1.138	1.188
Провизија дистрибутерима	37	27
Укупно:	2.661	2.720

Трошкови непроизводних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 840 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.661 хиљада динара, што је више од планираног Програмом пословања за 1.821 хиљада динара.

Провизија оператера и провајдера исказана је у износу од 1.138 хиљада динара, и у целости се односи на коришћење услуга М паркинга за prepaид и postpaид кориснике од стране МТS „Telekom Србија“ а.д., Београд и „VIP mobile“ д.о.о., Београд.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 171 хиљада динара (221 хиљада динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 54 – Преглед трошкова репрезентације у 2016. години

Назив	2016.
Трошкови репрезентације – угоститељске услуге	117
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	54
Укупно:	171

Трошкови репрезентације су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 240 хиљада динара, а реализовани су у износу од 171 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови репрезентације – угоститељске услуге у износу од 117 хиљада динара, односе се на трошкове конзумирања хране и пића са пословним партнерима у угоститељским објектима.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 54 хиљаде динара, односе се на послужење пословних партнера у бифеу у приземљу и у бифеу на другом спрату у седишту Предузећа.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 371 хиљада динара (261 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на осигурање имовине и лица преко Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд – филијала Крушевац.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 422 хиљаде динара (425 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на трошкове провизије плаћене банкама код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.405 хиљада динара, (1.335 хиљада динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 55 – Преглед трошкова чланарина у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови чланарина – репрезентативни синдикати	1.008
Трошкови чланарина – комора	310
Трошкови чланарина – удружење пијаца	87
Укупно:	1.405

Трошкови чланарина – репрезентативни синдикати исказани су у износу од 1.008 хиљада динара и односе се на средства која Предузеће, уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује у фонд за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, а у складу са чланом 39. Колективног уговора. Средства се издвајају у износу од 1% од исплаћене зараде и уплаћују на текуће рачуне репрезентативних синдиката Предузећа.

Трошкови чланарина – комора исказани су у износу од 310 хиљада динара и односе се на чланарину коју Предузеће плаћа Регионалној привредној комори Крушевац на основу Изјаве о приступању комори број 5810 од 25. децембра 2014. године и на основу Одлуке о утврђивању висине чланарине број 544/2014 од 3. децембра 2014. године.

Трошкови чланарина – удружење пијаца исказани су у износу од 87 хиљада динара и односе се на годишњу чланарину коју Предузеће плаћа „Пословном удружењу пијаца Србије“, Нови Сад.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 10.249 хиљада динара (7.145 хиљада динара у претходној години) и односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 56 – Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Порез на имовину	808	843
Порез на употребу, држање и ношење добара	34	34
Трошкови-ПДВ на локале у власништву оснивача	5.910	5.979
Трошкови накнаде за заштиту животне средине	31	31
Трошкови-ПДВ по основу издатих доплатних карата	3.335	-
Трошкови-ПДВ по основу издатих доплатних карата (уплата на буџетски рачун)	-	152
Остали трошкови пореза (превоз)	23	23
Остали трошкови пореза (јубиларне награде)	108	83
Укупно:	10.249	7.145

Трошкови – ПДВ на локале у власништву оснивача у износу од 5.910 хиљада динара, односе се обрачунати и уплаћени ПДВ, по основу издавања у закуп локала који су у власништву града Крушевца.

Трошкови-ПДВ по основу издатих доплатних карата у износу од 3.335 хиљада динара, односе се на обрачунати и уплаћени ПДВ, на издате доплатне карте за паркирање

возила, које се у пословним књигама евидентирају на рачунима пасивних временских разграничења (Напомена: 6.1.20)

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.539 хиљада динара и односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 57 – Преглед осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	1.317	1.038
Локалне комуналне таксе за истицање фирме	120	117
Административне и судске таксе	98	547
Трошкови регистрације возила(таксе,технички преглед, и сл.)	132	92
Предујам извршитељима	96	-
Трошкови стручне литературе	196	220
Умањење зарада за 10%	3.487	3.232
Остали непоменути нематеријални трошкови	93	674
Укупно:	5.539	5.920

Умањење зарада за 10% исказано је у износу од 3.487 хиљада динара и односи се на разлику, која се уплаћује у буџет Републике Србије, између укупног износа плата, односно зарада, 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, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 277 хиљада динара (536 хиљада динара у претходној години) и односе се на камату на орочена средства код „Комерцијалне банке“ а.д., Београд у износу од 207 хиљада динара (Напомена број 6.1.7) и камату код „Alpha bank“ а.д., Београд у износу од 70 хиљада динара на орочена средства по Уговору о орочавању динарских средстава преко ноћи (overnight depozit) број 3688 од 3. септембра 2015. године и број 3185 од 2. септембра 2016. године.

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију, и рачуне издате купцима за закуп пословног простора, за рефундацију трошкова за електричну енергију, воду, топлотну енергију и телефоне, за паркинг и остале услуге из делатности Предузећа, у поступку ревизије, утврђено је, да Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама (до 2011. године), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5) и 12) Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик:

Уколико се не врши обрачун законске затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања, јавља се ризик од погрешног исказивања потраживања и финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун законске затезне камате, врши у складу са одредбама члана 2. и 3. Закона о затезној камати и члана 277. Закона о облигационим односима и исти у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 52 хиљаде динара (198 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на камату коју је ЈКП „Водовод“ Крушевац зарачунао на име дуга који Предузеће има према ЈКП „Водовод“ Крушевац у 2016. години.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 403 хиљаде динара (94 хиљаде динара у претходној години) и у целости се односе на наплаћена обезвређена потраживања од купаца у земљи.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 633 хиљаде динара (8.631 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи на основу Извештаја пописне комисије од 31. јануара 2017. године о немогућности наплате ових потраживања и одлуке Надзорног одбора број 319 од 31. јануара 2017. године.

6.2.13. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 83 хиљаде динара (1.310 хиљада динара у претходној години) и односе на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 58 - Структура осталих прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи од смањења обавеза	-	900
Приходи од усклађивања вредности материјала	62	206
Остали непоменути приходи	21	204
Укупно:	83	1.310

Приходи од усклађивања вредности материјала у износу од 62 хиљаде динара, односе се на приходе по основу процене вредности отпадног материјала, који је настао у поступку реконструкције Старе зелене пијаце, када су са постојећих тезги исечене кровне конструкције, ради прилагођавања новом простору.

Остали непоменути приходи у износу од 21 хиљада динара односе се на приходе од Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, по основу накнаде штете настале приликом подизања неправилно паркираних возила специјалним „Паук“, возилом ЈП „Пословни центар“, Крушевац.

6.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 279 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 59 – Структура осталих расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3.)	10	-
Мањкови материјала	7	4
Обезвређење залиха материјала и робе	-	350
Остали непоменути расходи	262	1
Укупно:	279	355

Остали непоменути расходи у износу од 262 хиљаде динара, односе се на расходе по основу донација датих поводом одржавања спортских такмичења, као и културно уметничких манифестација града Крушевца.

6.2.15. Нето губитак пословања које се обуставља

Нето губитак пословања које се обуставља на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 1.121 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 60 - Структура нето добитка пословања које се обуставља

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне	-	-
Расходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне	(1.121)	(16)
Укупно:	(1.121)	(16)

Расходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне у износу од 1.121 хиљада динара, односе се на исправку грешака из ранијих година, по основу погрешно евидентираног прихода од закупа локала и пословног простора, који је у власништву града Крушевца.

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 5 – Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2016. године и промене на позицијама капитала у току 2016. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

6.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године састављен је у складу са Одељком 7 - Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке у 2016. години уређени су Законом о јавним набавкама.²⁶ и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком директора од октобра 2015. године усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама, објавило на својој интернет страници.

Послови јавних набавки у ЈП „Пословни центар“, Крушевац, обављају се у оквиру, службе комерцијале и јавних набавки која се налази у оквиру Сектора за економске и

²⁶ („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

правне послове, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 2481 од 26. јуна 2015. године утврђено је, да је у оквиру Службе комерцијале и јавних набавки, која се налази у оквиру Сектора за економске и правне послове, систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки. Лице које обавља послове службеника за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавних набавки

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је, да се процењена вредност одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта, што је у складу са одредбама чланова 14. и 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и члана 64. Закона о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

Чланом 23. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да Надзорни одбор доноси План јавних набавки након усвајања Финансијског плана и Програма пословања ЈП „Пословног центра“, Крушевац.

Годишњи програм пословања ЈП „Пословни центар“, Крушевац за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5050 од 17. децембра 2015. године. На овако донет Годишњи програм пословања, Скупштина града Крушевца, дала је сагласност својим Решењем број 023-136/2015 од 28. децембра 2015. године. План јавних набавки усвојен је Одлуком Надзорног одбора, број 5176 од 29. децембра 2015. године. Током 2016. године није било измена плана јавних набавки.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2016. годину утврђено је, да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 37.950 хиљада динара, од којих се на добра односи 17.050 хиљада динара, на услуге 4.900 хиљада динара и на радове 16.000 хиљада динара.

Контрола извршених набавки по спроведеним поступцима јавних набавки

Чланом 65. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да лица која су именована да врше квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова проверавају да ли количина, врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или извршених радова одговарају уговореним, односно захтеваним техничким спецификацијама и понудом.

Чланом 66. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да лица која су именована да врше квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова сачињавају Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је, да Предузеће, у складу са одредбама чланова 65. и 66. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, врши квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова, односно да лица која су именована да врше квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова сачињавају Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Табела број 61 – Преглед планираних, спроведених и ревидираних јавних набавки у отвореном поступку

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.1.5./2016	Електрична енергија	12.000	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд	26.05.2016	8.325
2.	1.3.1./2016	Проширење и изградња надстрешница на локацији Кванташка пијаца	16.000	„GRADING“ д.о.о., Александровац	05.08.2016	14.667
Укупно:			28.000			22.992

Предузеће је током 2016. године, покренуло и спровело два отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 28.000 хиљада динара, од чега се на добра односи 12.000 хиљада динара, а на радове 16.000 хиљада динара.

7.2. Јавне набавке мале вредности

Табела број 62 – Преглед планираних, спроведених и ревидираних јавних набавки мале вредности

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.1.1./2016	Грађевински материјал	850	„ТЕННОКОМЕРС“ д.о.о., Крушевац	14.04.2016.	590
2.	1.1.2./2016	Браварско-гвајдарски материјал	700	„ТЕННОКОМЕРС“ д.о.о., Крушевац	13.03.2016.	614
3.	1.1.3./2016	Теретно-доставно моторно возило	2.000	„Interauto-trade“ д.о.о., Прељина – Чачак	14.11.2016.	1.196
4.	1.1.4./2016	Гориво и мазиво	1.500	„НИС“ а.д. НОВИ САД	17.06.2016.	1.008

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењен а вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а
5.	1.2.2/ 2016	Услуга имплементације и одржавања софтвера за контролу и наплату паркирања	800	„PSC MOBILE SOLUTIONS“ д.о.о., Београд	01.04.2016.	586
Укупно:			5.850			3.994

Предузеће је током 2016. године, покренуло и спровело пет поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 5.850 хиљада динара, од чега се на добра односи 5.050 хиљада динара, а на услуге 800 хиљада динара.

7.3. Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у предвиђеним роковима, достављало тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.²⁷

На основу тромесечних извештаја утврђено је, да је Предузеће током 2016. године закључило уговоре о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у вредности од 26.989 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 11.735 хиљада динара, набавка услуга у вредности од 587 хиљада динара и набавка радова у вредности од 14.667 хиљада динара, што представља 60% планираних јавних набавки.

У 2016. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

8. Судски спорови

Према подацима достављеним од правне службе Предузећа, о стању спорова на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће у својству тужиоца води 19 парничних поступака са правним и физичким лицима ради наплате закупнине и неплаћеног паркирања укупне процењене вредности у износу од 1.461 хиљада динара.

Против Предузећа се воде три судска спора и то: по основу ометања тужиоца „Прогрес“ а.д., Крушевац, у државини права несметаног коришћења локала, који се налази уз објекат раније познат као Ватрогасни дом на к.п.бр.2046/2 КО Крушевац, тако што је тужени ЈП „Пословни центар“, Крушевац у периоду од 6. до 9. априла 2015. године, на простору испред улаза у локал и излога овог локала, поставио објекат-бараку-киоск за продају кафе и тужиоца том радњом сметао у државини права несметаног коришћења свог локала и обављања пословне делатности; један судски

²⁷ („Службени гласник РС“, број 29/2013)

спор за надокнаду по реституцији и један судски спор за повраћај накнаде за одвожење возила.

На основу процене исхода судског спора извршено је резервисање на име будућих одлива новчаних средстава у износу од 263 хиљаде динара, а у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ
И ПИЈАЦАМА „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		118.822	103.849	80.791
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	681	369	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		681	369	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		118.141	103.480	80.791
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	67.125	69.295	71.465
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	12.535	10.518	9.299
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				27
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.2.3.	68.481	23.667	0
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 иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	1.406	2.363	3.008
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		88.264	67.608	69.673
I. ЗАЛИХЕ		1.758	1.181	1.869
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	1.527	1.021	596
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		0	0	318

Финансијски извештај Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“, Крушевац за 2016. годину

5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	231	160	965
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	37.896	16.897	26.339
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		37.896	16.897	26.339
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6.	16.691	11.683	11.167
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	2.722	2.523	3.391
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	12.200	13.850	15.100
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		200	1.800	3.100
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		12.000	12.000	12.000
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	14.979	20.280	9.123
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	543	212	404
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	1.475	980	2.280
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		208.492	173.820	153.472
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		318.503	330.542	313.501
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		130.534	122.838	115.110
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		54.651	54.651	54.651
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.12.1.	54.651	54.651	54.651
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	6.1.12.2.	8.497	8.497	8.497
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				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		67.386	59.690	51.962
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.12.3.	55.028	50.367	48.772
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.12.4.	12.358	9.323	3.190
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		263	0	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.	263	0	0
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		263	0	0

6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		77.695	50.982	38.362
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	40	40	40
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		40	40	40
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15.	390	438	107
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.	24.798	18.989	19.754
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		8.753	6.980	8.751
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		16.045	12.009	11.003
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	4.743	6.816	7.506
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18.	3.587	2.929	2.305
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	10.562	6.245	4.425
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	33.575	15.525	4.225
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		208.492	173.820	153.472
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		318.503	330.542	313.501

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
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		201.700	198.265
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	143.519	133.061
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	6.2.1.1.	143.519	133.061
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	15.339	25.436
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	42.842	39.768
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		186.641	180.721
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			329
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.	2.368	3.203
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.	15.005	14.964
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.4.	130.676	128.036
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.5.	13.647	13.247
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.6.	3.864	13.247
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.7.	263	0
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.8.	20.818	17.977
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		15.059	17.544
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.9.	277	536
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)		277	535
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ		0	1

ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.10.	52	198
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)		52	198
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		225	338
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.11.	403	94
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.12.	633	8.631
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.13.	83	1.310
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.14.	279	355
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.858	10.300
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 ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		1.121	16
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.737	10.284
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		422	316
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		957	645
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		12.358	9.323
Т. НЕТО ГУБИТАК			

**3. 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
2	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		12.358	9.323
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		12.358	9.323
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		12.358	9.323

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	237.989	275.634
1. Продаја и примљени аванси	219.434	219.500
2. Примљене камате из пословних активности	62	76
3. Остали приливи из редовног пословања	18.402	56.058
II. Одливи готовине из пословних активности	225.964	239.021
1. Исплате добављачима и дати аванси	48.888	69.920
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	132.904	132.960
3. Плаћене камате	1	1
4. Порез на добитак	406	797
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	43.765	35.343
III. Нето прилив готовине из пословних активности	11.934	36.613
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	1.650	1.250
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1.650	1.250
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	18.885	26.706
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	18.885	26.706
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.235	25.456
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)		
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	239.548	276.884
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	244.849	265.727
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		11.157
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	5.301	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	20.280	9.123
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.979	20.280

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређ. добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2015.					
а) дуговни салдо рачуна					115.110
б) потражни салдо рачуна	54.651	8.497		51.962	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					115.110
б) кориговани потражни салдо рачуна	54.651	8.497		51.962	
Промене у претходној 2015. години				1.595	7.728
а) промет на дуговној страни рачуна				9.323	
б) промет на потражној страни рачуна					
Стање на крају претходне године 31.12.2015.					
а) дуговни салдо рачуна					122.838
б) потражни салдо рачуна	54.651	8.497		59.690	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					122.838
б) кориговани потражни салдо рачуна	54.651	8.497		59.690	
Промене у текућој 2016. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				4.662	7.696
б) промет на потражној страни рачуна				12.358	
Стање на крају текуће године 31.12. 2016.					
а) дуговни салдо рачуна					130.534
б) потражни салдо рачуна	54.651	8.497		67.386	