



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ
ПРОСТОРОМ „ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР-РАКОВИЦА“, БЕОГРАД ЗА 2016.
ГОДИНУ**

**Број: 400-1721/2017-06/6
Београд, 23. октобар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

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

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

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, Београд за 2016. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, Београд за 2016. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“,
Београд

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“, Београд за 2016. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) 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 „Пословни центар - Раковица“, Београд на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Одлуком Надзорног одбора, број 1958/XXXIV од 30. новембра 2016. године, на коју је Скупштина Градске општине Раковица дала сагласности, Предузеће је у пословним књигама искњижило два локала, чија је књиговодствена вредност 4.350 хиљада динара, на терет нераспоређеног добитка из ранијих година иако је било у обавези да призна губитак од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме у губитак онда када то средство престаје да се признаје, у складу са параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Због тога, Предузеће је потценило нераспоређени добитак из ранијих година, као и губитак по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 4.350 хиљада динара,
- 2) Предузеће је у пословним књигама исказало стална средства намењена продаји, чија је вредност на дан 31.12.2016. године у износу од 8.917 хиљада динара и која се односе на изградњу типских стамбених објеката за смештај социјалних група у улици Мила Димић број 50 у Београду. Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине залиха у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности наведене имовине са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама. С обзиром да радови на изградњи наведеног објекта потичу из ранијих година, а да Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине залиха, није било

могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2016. годину.

- 3) Исказани су дати аванси за материјал у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 1.307 хиљада динара, који потичу из ранијих година. С обзиром да није извршена набавка залиха, односно није извршена услуга за које су дати аванси, Предузеће је било у обавези да на дан биланса изврши исправку вредности датих аванса старијих од једне године. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Предузећа за ревизију и консалтинг „Станишић аудит“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 21.04.2017. године изразио мишљење са резервом.

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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

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 Сретенвић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 23. октобар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“, Београд за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“, Београд по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Предузеће у периоду 2006.-2013. година, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно чланом 49. Закона о јавним предузећима, а чија вредност износи 32.241 хиљада динара и није вршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу - Градска општина Раковица, на прописан рачун јавних прихода по том основу,
 - 2) Предузеће је користило субвенције у 2016. години у износу од 1.990 хиљада динара, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима и није прибавило сагласност оснивача по том основу,
 - 3) Колективним уговором број 696 од 24.03.2015. године Предузеће је повећало износ накнаде трошкова за исхрану и регрес у односу на износе који су били у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. наведеног Закона.
- Такође, у 2016. години Предузеће је вршило обрачун и исплату на име месечне накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у износима вишим од износа утврђених Колективним уговором број 696 од 24.03.2015. године,
- 4) Приликом ревизије обрачуна зарада утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и за дане државног празника који су нерадни, што није у складу са

Колективним уговором, чланом 51. којим је предвиђено да запослени има права на накнаду трошкова исхране у току рада, тј. не за дане који су нерадни,
- увећање зараде за минули рад се обрачунавало на основицу, коју поред основне зараде чине и накнада за годишњи одмор и износ увећања по основу стимулација, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.

- Предузеће је погрешно утврђивало износе накнаде зарада из разлога што је код утврђивања просека у претходних 12 месеци, поред износа зараде укључивало и износе који се односе на накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, а што није у складу са чланом 114. Закона о раду, као ни чланом 48. Колективног уговора, којим је прописано да се накнада зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

- 5) Приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности 04/2016 – Набавка електричне енергије, Предузеће је захтевало да понуђач располаже неопходним кадровским капацитетом. С обзиром да кадровски капацитет није прописан као доказ о испуњености услова за издавање лиценце у складу са Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, којим се дефинишу услови за издавање, измену и одузимање лиценце за обављање енергетске делатности, као и садржина захтева за издавање лиценце, наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно исти ограничава конкуренцију и дискриминише остале понуђаче. Због тога, Предузеће је поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- 6) Приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности 05/2016 – Књиговодствене услуге, Предузеће је захтевало да понуђач има одређена искуства из области финансија и рачуноводства. С обзиром да изабрани понуђач није био у могућности да испуни додатне услове прописане конкурсном документацијом, Предузеће је било у обавези да наведену понуду одбије као неприхватљиву. На тај начин поступљено је супротно члану 106. и 107. Закона о јавним набавкама,
- 7) Предузеће је у 2016. години, извршило набавке радова у вредности од 990 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама

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) Одлуком Скупштине градске општине Раковица о измени Одлуке о додели искључивог права ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица, број 06-72/2015- IV

од 29. децембра 2015. године, Предузећу се дају искључива права вршења услуга текућег одржавања сеоских гробаља, одржавања хигијене и чишћења (зграда Градске општине Раковица) и организовања спортских манифестација које се одржавају у објектима „Спортског центра Раковица”.

- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 3) У пословним књигама Предузећа исказан је основни капитал у износу од 335 хиљада динара који није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, односно основним капиталом који је дефинисан општим актима Предузећа,
- 4) Одлуке о буџету Градске општине Раковица не садрже обавезу уплате у буџет добитка јавних предузећа и других облика организовања, којима је Градска општина Раковица оснивач, нити су утврђени висина и рокови за уплату добитка по том основу,
- 5) Предузеће је у 2016. години исказало пословне приходе у износу од 78.886 хиљада динара, од чега се на пословне приходе остварене од обављања делатности од општег интереса односи 7.567 хиљада динара, односно 9,6%, а на пословне приходе од обављања претежне делатности 15.540 хиљаде динара, односно 20%.
- 6) Дана 30. децембра 2016. године, Скупштина Градске општине Раковица донела је Одлуку о изменама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљањем пословним простором „Пословни центар – Раковица“, број 06-85/2016-IV којом се мења пословно име и претежна делатност Предузећа. Предузеће послује под пословним именом: Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса на територији Градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, шифра делатности 81.30 – Услуге уређивања и одржавања околине.
Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 10458/2017 од 10. фебруара 2017. године

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањим.

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, 23. октобар 2017. године**

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

СА Д Р Ж А Ј

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁴

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Одлуком Надзорног одбора, број 1958/XXXIV од 30. новембра 2016. године, на коју је Скупштина Градске општине Раковица дала сагласност, Предузеће је у пословним књигама искњижило два локала, чија је књиговодствена вредност 4.350 хиљада динара, на терет нераспоређеног добитка из ранијих година, иако је било у обавези да призна губитак од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме у губитак онда када то средство престаје да се признаје, у складу са параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Због тога, Предузеће је потценило нераспоређени добитак из ранијих година, као и губитак по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 4.350 хиљада динара,
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, исказана је набавна вредност постројења и опреме, на дан 31. децембра 2016. године у износу од 26.132 хиљада динара од чега се на постројења и опрему, која немају садашњу вредност, а која је и даље у употреби односи 9.087 хиљада динара, односно 34,77%.

Предузеће није у 2016. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17-21., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних.

Такође, Предузеће није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а нема садашњу вредност,

- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 1958/XXXVI од 29. јануара 2017. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис имовине, потраживања и обавеза за 2016. годину, расходован је канцеларијски намештај књиговодствене вредност 492 хиљада динара.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало расходање канцеларијског намештаја на рачуну трошкови амортизације уместо на рачуну губитака по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме како је дефинисано чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, Предузеће је преценило трошкове амортизације, а потценило губитке по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 492 хиљада динара,

³ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало стална средства намењена продаји, чија је вредност на дан 31.12.2016. године у износу од 8.917 хиљада динара и која се односе на изградњу типских стамбених објеката за смештај социјалних група у улици Мила Димић број 50 у Београду. Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине залиха у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности наведене имовине са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје, као и да ефекте по том основу евидентира у пословним књигама. С обзиром да радови на изградњи наведеног објекта потичу из ранијих година, а да Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине залиха, није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2016. годину,
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, исказани су дати аванси за материјал у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 1.307 хиљада динара, који потичу из ранијих година. С обзиром да није извршена набавка залиха, односно није извршена услуга за које су дати аванси, Предузеће је било у обавези да на дан биланса изврши исправку вредности датих аванса старијих од једне године. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину
- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Такође, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и ко је дао то одобрење, што није у складу са параграфом 32.9 Одељак – Догађаји после извештајног периода,

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁵

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Државна ревизорска институција препоручује Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“, Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

- 1) искњижење два локала, чија је књиговодствена вредност 4.350 хиљада динара, евидентира у складу са параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и ефекте искаже у пословним књигама. (Напомена број 6.1.3. - Препорука број 3),
- 2) изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена број 6.1.3. - Препорука број 4),
- 3) расхоровање канцеларијског намештаја, укупне књиговодствене вредности од 492 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и ефекте искаже у пословним књигама (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 5),
- 4) да изврши процену вредности имовине залиха у складу са Одељком 27 - Умањење вредности имовине, параграфи 27.2-27.4 и ефекте наведеног поступања евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.5. – Препорука број 6),
- 5) изврши исправку вредности датих аванса који су старији од једне године и ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.5. – Препорука број 7),

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Колективним уговором број 696 од 24.03.2015. године Предузеће је повећало износ накнада трошкова за исхрану и регрес у односу на износе који су били у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава, тј. 28. октобра 2014. године, што није у складу са чланом 4. наведеног Закона,

Такође, у 2016. години Предузеће је вршило обрачун и исплату на име месечне накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у износима вишим од износа утврђених Колективним уговором број 696 од 24.03.2015. године;

- 2) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај утврђено је:

- Предузеће је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и за дане државног празника који су нерадни, што није у складу са Колективним уговором, чланом 51. којим је предвиђено да запослени има права на накнаду трошкова исхране у току рада, тј. не за дане који су нерадни,

- увећање зараде за минули рад се обрачунавало на основицу, коју поред основне зараде чине и накнада за годишњи одмор и износ увећања по основу стимулација, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада,

- Предузеће је погрешно утврђивало износе накнаде зарада из разлога што је код утврђивања просека у претходних 12 месеци, поред износа зараде укључивало и износе који се односе на накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, а што није у складу са чланом 114. Закона о раду, као ни чланом 48. Колективног уговора, којим је прописано да се накнада зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину

3) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај утврђено је:

- приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности 04/2016 – Набавка електричне енергије, Предузеће је захтевало да понуђач располаже неопходним кадровским капацитетом. С обзиром да кадровски капацитет није прописан као доказ о испуњености услова за издавање лиценце у складу са Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, којим се дефинишу услови за издавање, измену и одузимање лиценце за обављање енергетске делатности, као и садржина захтева за издавање лиценце, наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно исти ограничава конкуренцију и дискриминише остале понуђаче. Због тога, Предузеће је поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности 05/2016 – Књиговодствене услуге, Предузеће је захтевало да понуђач има одређена искуства из области финансија и рачуноводства. С обзиром да изабрани понуђач није био у могућности да испуни додатне услове прописане конкурсном документацијом, Предузеће је било у обавези да наведену понуду одбије као неприхватљиву. На тај начин поступљено је супротно члану 106. и 107. Закона о јавним набавкама,
- Предузеће је у 2016. години, извршило набавке радова у вредности од 990 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) 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 упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, одлуком о сахрањивању и гробљима прописана је накнада за коришћење гробног места коју плаћа корисник гробног места и то као годишњу накнаду из које се могу покривати трошкови уређења и одржавања гробаља.

Одлуком о ценама није наведена годишња накнада за коришћење гробног места, већ је прописана годишња накнада за уређење и одржавање површине гробаља,

- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Програмом пословања Предузећа за 2016. годину нису предвиђена средства за новчане зајмове запосленима, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима,
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће за период 2006.-2013. година, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно чланом 49. Закона о јавним предузећима, а чија вредност износи 32.241 хиљада динара и није вршило уплату припадајућег дела добитка Оснивачу - Градска општина Раковица на прописан рачун јавних прихода по том основу,
- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је користило средства субвенција у 2016. години у износу од 1.990 хиљада динара, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима. Такође, Предузеће није прибавило сагласност оснивача за наведене намене,

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица“, Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да Колективни уговор усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена број 6.2.9.-Препорука број 12),
- 2) приликом обрачуна и исплате: накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за годишњи одмор, увећања зараде за минули рад, као и код утврђивања износа накнада зараде примењује одговарајуће одредбе Колективног уговора и Закона о раду (Напомена број 6.2.9.-Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2. - Препорука број 2),

- 2) усклади Одлуку о ценама услуга и уговоре о међусобним правима и обавезама у вези коришћења гробних места и одржавања гробаља са Одлуком о сахрањивању и гробљима на територији општине Раковица и Правилником о сахрањивању и гробљима (Напомена број 6.1.6. – Препорука број 8),
- 3) усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и основним капиталом који је дефинисан Одлукама о оснивању јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, број 1046 од 30. јуна 2016. године, односно Одлуком о оснивању јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса на територији градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, број 60 од 09. јануара 2017. године (Напомена број 6.1.11. – Препорука број 9),
- 4) донесе Одлуке о расподели добитка за период 2006.- 2013. година у складу са Законом о јавним предузећима, на које ће Градска општина Раковица дати сагласност и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет по том основу (Напомена број 6.1.11. – Препорука број 10),
- 5) уколико намерава користити средства субвенција, донесе посебан програм и у оквиру Програма пословања планира коришћење истих (Напомена број 6.2.4. – Препорука број 11),

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

СА Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	4
3.1. Рачуноводствени информациони систем.....	4
3.2. Организација рачуноводства	5
3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.4. Рачуноводствене политике	6
3.4.1. Исправка грешака из претходних периода	6
3.4.2. Нематеријална имовина	6
3.4.3. Некретнине, постројење и опрема.....	7
3.4.4. Алат и ситан инвентар.....	9
3.4.5. Резервни делови	9
3.4.6. Инвестиционе некретнине	10
3.4.7. Финансијски инструменти	10
3.4.8. Основни финансијски инструменти.....	11
3.4.9. Резервисања по основу примања запослених.....	12
3.4.10. Одложени порески ефекти	13
3.4.11. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали).....	13
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	13
4.2. Интерна ревизија	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	17
6.1. Биланс стања	18
6.1.1. Редован годишњи попис	18
6.1.2. Уписани а неуплаћени капитал	18
6.1.3. Некретнине, постројења и опрема.....	18
6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани	23
6.1.5. Залихе.....	23
6.1.6. Потраживања по основу продаје	27
6.1.7. Друга потраживања	34
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина	35
6.1.9. Порез на додату вредност	35
6.1.10. Ванбилансна актива.....	35
6.1.11. Капитал	36
6.1.12. Дугорочне обавезе	40
6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе	42
6.1.14. Обавезе за примљене авансе депозите и кауције.....	42
6.1.15. Обавезе из пословања.....	42
6.1.16. Остале краткорочне обавезе	43
6.1.17. Обавезе по основу пореза на додати вредност	44
6.1.18. Пасивна временска разграничења	44
6.1.19. Ванбилансна пасива.....	44
6.2. Биланс успеха.....	44
6.2.1. Пословни приходи	44
6.2.2. Приходи од продаје робе.....	45
6.2.3. Приходи од продаје производа и услуга.....	45
6.2.4. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	47
6.2.5. Други пословни приходи	48
6.2.6. Пословни расходи.....	48
6.2.7. Трошкови материјала	48
6.2.8. Трошкови горива и енергије	49
6.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	49
6.2.10. Трошкови производних услуга.....	56
6.2.11. Трошкови амортизације	57
6.2.12. Нематеријални трошкови	58

6.2.13. Финансијски приходи	59
6.2.14. Финансијски расходи	59
6.2.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	59
6.2.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	59
6.2.17. Остали приходи.....	59
6.2.18. Остали расходи	60
6.2.19. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода.....	60
6.3. Извештај о осталом резултату	60
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	60
6.5. Извештај о токовима готовине	60
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	61
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	61
7.1. Планирање јавних набавки	61
7.2. Јавне набавке мале вредности	62
7.3. Наручбенице	63
7.4. Набавке без спроведеног поступка јавних набавки.....	64
8. ДОГАЂАЈ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА	64

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Пословни центар - Раковица“, Београд основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар Раковица“, коју је донела Скупштина општине Раковица број 06-41/2002-IV од 03. октобра 2002. године и број 06-15/2003-IV од 05. марта 2003. године, са циљем управљања и газдовања пословним простором. Претежна делатност Предузећа је делатност изнајмљивања некретнина, шифра делатности 70300.

Оснивач Предузећа је Градска општина Раковица.

Управни одбор Предузећа је дана, 17. октобра 2006. године, донео одлуку о оснивању привредног друштва „Спортски центар Раковица“ д.о.о. Београд, ради обављања претежне делатности спортске арене и стадиони. Скупштина општине Раковица је, Закључком број 06-102/2006-IV од 13. октобра 2006. године, дала на управљање објекат „Спорски центар ИМП“ Предузећу, ради обављања делатности из области спорта у циљу задовољавања потреба грађана општине Раковица.

Управни одбор Предузећа је, дана 14. децембра 2006. године, донео одлуку број 3238 којом се даје на управљање објекат „Спортски центар ИМП“ привредном друштву „Спортски центар Раковица“ д.о.о. Београд, на коју је Скупштина општине Раковица дала сагласност, решењем број 06-125/2006-IV од 28. децембра 2006. године.

Управни одбор Предузећа је дана, 16. децембра 2011. године, донео одлуку број 64/LXXII којом се 100% удела у капиталу привредног друштва „Спортски центар Раковица“ д.о.о. Београд преноси на Скупштину градске општине Раковица, без накнаде.

Дана 10. јуна 2014. године закључен је Уговор о припајању ЈП "Спортски центар Раковица", Београд и ЈП "Пословни центар Раковица" Београд којим се спроводи статусна промена припајања ЈП "Спортски центар Раковица" Београд ЈП "Пословни центар Раковица", Београд на начин што ЈП "Спортски центар Раковица", Београд преноси целокупну имовину, права и обавезе ЈП "Пословни центар Раковица", Београд, чиме престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације, а ЈП "Пословни центар Раковица", Београд наставља да постоји под истим именом, седиштем и претежном делатношћу у складу са законом.

Седиште Предузећа: Мишка Крањца 186, Раковица, Београд
Претежна делатност Предузећа је изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина и управљање њима.

Шифра делатности: 6820

ПИБ: 102763893

МБ: 17463756

Предузеће послује као јединствена радна целина.

Органи управљања Предузећа су: Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три (3) члана од којих је један члан представник запослених.

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

На дан 31.12.2016. године Предузеће је имало 43 запослена (2015. године: 50)

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о комуналним делатностима
- 3) Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса
- 4) Закон о јавним предузећима,
- 5) Закон о јавној својини,
- 6) Закон о јавним набавкама,
- 7) Закон о рачуноводству,
- 8) Закон о раду,
- 9) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана,
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 12) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- 13) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 14) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 15) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3. Рачуноводствени систем

3.1. Рачуноводствени информациони систем

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције обавља се путем апликативних софтвера „Pantheon“ за обрачун зарада и накнада зарада, „Ais“ за послове фактурисања (купци, добављачи, остало), књижење извода, евиденцију благајне као и друге послове, док софтвер „Акор“ се користи за послове фактурисања закупа тезги и киоска, односно закупа гробних места. Укупан број корисника је четири (4) и смештени су на две (2) локације, у управној згради Предузећа и у седишту агенције за књиговодство.

3.2. Организација рачуноводства

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе целине: Сектор за јавне набавке, финансијско – материјално пословање, закуп и одржавања гробља, Сектор за одржавање хигијене, Сектор за правне, кадровске и опште послове и Сектор за спорт и рекреацију.

У оквиру Сектора за јавне набавке, финансијско – материјално пословање, закуп и одржавања гробља образоване су организационе целине и то: Служба за јавне набавке, Служба за финансијско – материјално пословање, Служба закупа и Служба одржавања гробља. Служба за финансијско – материјално пословање обавља послове у вези припреме и израде финансијског плана Предузећа у складу са буџетом, прати се извршење буџета и финансијског плана Предузећа, реализација свих врста плаћања, фактурисање услуга, фактурисање рефундација материјалних и других трошкова, обавља се контрола и овера свих приспелих финансијских докумената, прати се утрошак средстава и припремају се извештаји, анализе и предрачуни појединих средстава, као и сви други послови из области финансијско-материјалног пословања. У Служби за финансијско – материјално пословање систематизована су два (2) радна места: шеф Службе и референт за плаћање и евиденцију. Наведена радна места су попуњена.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Пословни центар – Раковица“, број 861 од 02.06.2014. године, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, по одлуци органа управљања Предузећа, на основу претходно закљученог уговора, поверено је предузетнику које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга у складу са чланом 15. Закона о рачуноводству.

Предузеће је, дана 25. јула 2016. године, закључило уговор о пружању књиговодствених услуга са Агенцијом за књиговодствене услуге „Милица Гагић“ ПР, Београд, којим се уређују права и обавезе у вези са пружањем књиговодствених и других услуга. Уговор је закључен на одређено време у трајању од једне (1) године, односно до 06. августа 2017. године.

3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶, 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

⁶ „Службени гласник РС”, број 62/2013

њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.4

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

3.4. Рачуноводствене политике

3.4.1. Исправка грешака из претходних периода

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

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

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

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

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

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

3.4.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан законом.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалне методе и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуал.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају

њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

3.4.3. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

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

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

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

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује

одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

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

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

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

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

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

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

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

Табела број 1

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-50	2-2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	**	**
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***

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

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

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

3.4.4. Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од просечне месечне зараде отписује се у целости. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

3.4.5. Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 18. став 4. овог Правилника.

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

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

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.4.6. Инвестиционе некретнине

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

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 20. овог Правилника.

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

3.4.7. Финансијски инструменти

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

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

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

Код избора рачуноводствених политика за признавање и мерење финансијских инструмената, параграфом 12.2 МСФИ за МСП предузеће примењује у одељке 11. и 12. у потпуности.

3.4.8. Основни финансијски инструменти

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

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (в) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (г) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (д) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ђ) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе и услуга. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

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

1. Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
2. Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене 1. и 2. овог члана.

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

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

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке врши се у износу од 50% код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана односно у целини код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

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

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

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

3.4.9. Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак
2. Резервисања отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
3. Резервисања за неискоришћене одморе запослених

Правно лице врши резервисање по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију за потоебе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребно за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

3.4.10. Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

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

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

3.4.11. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

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

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

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

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

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

Законом о јавним предузећима уређује се правни положај и статусна питања јавних предузећа. Према наведеном Закону, обављање делатности од општег интереса је један од битних предуслова за оснивање јавног предузећа. Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица”, Београд, Предузеће је основано за потребе издавања пословног простора и изнајмљивање привремених објеката.

Оснивачким актом Предузећа прописана је претежна делатност: 6820 - изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина и управљање њима.

Услуге које пружа Предузеће корисницима, не могу се третирати као делатности од општег интереса, а ради се о следећим услугама:

- услуге одржавања хигијене и чишћења објеката,
- услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације, за које Предузеће није регистровано и не испуњава услове прописане за обављање наведених услуга,
- изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина и управљање њима,
- издавања пословног простора,
- издавање киоска и тезги,
- давања на коришћење спортске хале, спортских терена.

Уговори за издавање киоска, закључују се на временски период од шест месеци, јер град Београд није одговарајућим актом решио питање локација за постављање киоска. Одлука о постављању привремених објеката на територији града Београда⁸ прописује да су градске општине дужне да у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове Одлуке, донесу планове постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду.

Предузеће је Градској општини Раковица доставило План постављања привремених објеката – киоска на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Раковица, број 257 од 09. фебруар 2016. године. До дана ревизије Градска општина Раковица није донела наведени план.

Предузеће управља са тезгама за пољопривредне производе и тезгама за непољопривредне производе. Предузеће је ревизорима доставило правна акта о постављању тезги која су важила у ранијим периодима, пре доношења Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда⁹ и то:

⁸ „Сл. лист града Београда”, бр. 17/15, 43/15 и 71/15

⁹ „Сл. лист града Београда”, бр. 17/15 и 43/15

- Одлуку о постављању и управљању привременим објектима – тезгама, на јавним површинама на територији општине Раковица, до доношења Плана постављања тезги на јавним површинама на територији општине Раковица број 17 и број 20 од 19.05.2003. године. Извршни одбор Скупштине општине Раковица дао је позитивно мишљење на Одлуку Управног одбора Предузећа број 06/1-83/2003- IV од 16.06.2003. године.

- Правилник о издавању привремених објеката – тезги и киоска број 422 од 24.03.2014. године.

Одлука о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда прописује да су градске општине дужне да у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове Одлуке, донесу планове постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду. До дана ревизије градска Општина Раковица није донела наведени план.

У 2016. години, пословни приходи Предузећа износе 78.886 хиљада динара од чега се на пословне приходе остварене од обављања делатности од општег интереса односи 7.567 хиљада динара, односно 9,6%.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће остварује приходе по основу обављања делатности које нису од општег интереса као што су: услуга чишћења за потребе Градске општине Раковица, закупа тезги, закупа киоска, изнајмљивања пословног простора и давања на коришћење спортских објеката (спортске хале, теретане и спортских терена) и спонзорства.

Иако је према оснивачком акту Предузеће основано за потребе издавања пословног простора и изнајмљивање привремених објеката, шифра претежне делатности: 6820 – изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина и управљање њима, у поступку ревизије је утврђено да од укупних пословних прихода за 2016. годину у износу 78.886 хиљада динара, приходи од претежне делатности износе 15.540 хиљада динара, односно 20%.

Скупштина градске општине Раковица донела је Одлуку о додели искључивог права ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица број 06-25/2014- IV од 14. октобра 2014. године за:

- услуге текућег одржавања сеоских гробаља,
- услуге одржавања хигијене и чишћења објеката.

Осим тога, чланом 2. наведене Одлуке искључива права су дата и за:

- услуге уређивања пољопривредног земљишта,
- услуге текућег одржавања прилаза стамбеним зградама, стаза, степеништа, гелендера и друго на јавним површинама,
- услуге организације и одржавања сопствених манифестација.

Скупштина Градске општине Раковица донела је Одлуку о измени Одлуке о додели искључивог права ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица број 06-72/2015- IV од 29. децембра 2015. године у којој је наведено да се бришу услуге:

- услуге уређивања пољопривредног земљишта,
- услуге текућег одржавања прилаза стамбеним зградама, стаза, степеништа, гелендера и друго на јавним површинама, а у члану 2. став 3 се мења и гласи:
- услуге организовања спортских манифестација које се одржавају у оквиру Спортског центра Раковица.

Предузеће је ускладило оснивачка акта у складу са Законом о јавним предузећима¹⁰

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

4.2. Интерна ревизија

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

ЈП „Пословни центар Раковица“, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2., став 1., тачка 5. Закона о буџетском систему.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни центар Раковица“, Београд број 2231 од 25.09.2015. године, 319 од 25.02.2016. године, 663 од 25.04.2016. године, 1079 од 01.07.2016. године и 2103 од 23.12.2016. године, радно место интерног ревизора није систематизовано,
- 3) Предузеће није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 15/2016

- критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Предузеће није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2016. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
 - 5) Предузеће није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију чиме је поступљено супротно одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 2

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

5. Програм пословања Предузећа

Дана, 30. новембра 2015. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1958/XXV којом се усваја Програм пословања Јавног предузећа „Пословни центар – Раковица“ за 2016. годину.

Скупштина градске општине Раковице је дала сагласност на Програм пословања Јавног предузећа „Пословни центар – Раковица“ за 2016. годину, Решењем број: 06-72/2015-IV од 29. децембра 2015. године.

6. Финансијски извештаји

Дана 21. јуна 2017. године Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1958/XXXVIII о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Предузећа за 2016. годину.

Скупштина Градске општине Раковица је на одлуку Надзорног одбора о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Предузећа за 2016. годину, дала сагласност решењем Број:06-39/2017/IV од 27. јуна 2017. године.

Налаз

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и ко је дао то

одобрење, што није у складу са параграфом 32.9 Одељак 32 - Догађаји после извештајног периода..

Ризик

Необелодањивањем датума када су финансијски извештаји одобрени постоји ризик да финансијски извештаји не одражавају догађаје настале после тог датума.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Редован годишњи попис

Одлуком директора Предузећа, број 2087 од 19. децембра 2016. године, образована је Комисија за попис чији је задатак да изврши попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године, да сачини пописне листе и поднесе извештај о извршеном попису, у складу са Планом рада Комисије за попис број 2088 од 19. децембра 2016. године.

Дана 29. јануара 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 1958/XXXVI којом се усваја Извештај комисије за попис имовине, потраживања и обавеза за 2016. годину.

6.1.2. Уписани а неуплаћени капитал

Табела број 2 – Уписани а неуплаћени капитал -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Уписани а неуплаћени капитал	-	28
Укупно	-	28

6.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2016. године по садашњој вредности у износу од 28.405 хиљада динара:

Табела број 3 - Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2016.	2015.
Земљиште	745	935
Грађевински објекти	18.385	20.986
Постројења и опрема	8.853	9.150
Инвестиционе некретнине	422	422
Некретнине, постројења, опрема у припреми	-	1.482
Укупно	28.405	32.975

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

Табела број 4 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године -у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2016.	935	24.868	24.525	422	1.482	52.232
Активирање		1.980			(1.980)	-
Остала повећања		231				231
Продаја (отуђење)	(190)	(5.054)	(385)			(5.629)
Расходовање					(492)	(492)
Набавка			1.992		990	2.982
Стање 31.12.2016.	745	22.025	26.132	422	-	49.324
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2016.	-	3.882	15.375	-	-	19.257
Амортизација		652	2.227			2.879
Продаја (отуђење)		(894)	(323)			(1.217)
Стање 31.12.2016.	-	3.640	17.279	-	-	20.919
Садашња вредност:						
31.12.2016.	745	18.385	8.853	422	-	28.405
31.12.2015.	935	20.986	9.150	422	1.482	32.975

Земљиште и грађевински објекти

Предузеће је у извештајном периоду исказало грађевинске објекте у износу од 18.385 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 5 - Грађевински објекти - у хиљадама динара -

Грађевински објекти	2016.	2015.
Пословни простор – улица Мишка Крањца 18б Раковица	20.045	24.868
Спортски терен – „Спортски центар Раковица“	1.980	-
Укупно	22.025	24.868
Исправка вредности грађевинских објеката	(3.640)	(3.882)
Укупно	18.385	20.986

Одлуком Надзорног одбора, број 1958/XXXIV од 30. новембра 2016. године, Предузеће је из пословних књига искњижило два локала која се налазе у улици Мишка Крањца 18б у Раковици, укупне књиговодствене вредности 4.350 хиљада динара, на терет нераспоређене добити из ранијих година, а који су преузети од стране града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, почев од 01. децембра 2016. године. Скупштина Градске општине Раковица је, дана 30. децембра 2016. године, донела решење о давању сагласности, број 06-85/2016-IV на наведену одлуку Надзорног одбора Предузећа (Напомена број б.1.11).

Дана 22. новембра 2016. године сачињени су записници о примопредаји два локала са Градском општином Раковица.

Параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП ентитет треба да призна добитак или губитак од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак онда када то средство престаје да се признаје. Ентитет не треба да класификује такве добитке као приход из редовног пословања.

Параграфом 17.30 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП ентитет треба да одреди добитак или губитак који настане од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме као разлику нето добитака од отуђења, ако их има и књиговодствене вредности ставке.

Налаз

На основу одлуке Надзорног одбора, број 1958/XXXIV од 30. новембра 2016. године, Предузеће је у пословним књигама евидентирало искњижење два локала на терет нераспоређеног добитка из ранијих година у укупном износу од 4.350 хиљада динара, иако је било у обавези да призна губитак од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме у губитак онда када то средство престаје да се признаје у складу са параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Због тога, Предузеће је потценило нераспоређени добитак из ранијих година, као и губитак по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 4.350 хиљада динара.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да искњижење два локала, чија је књиговодствена вредност 4.350 хиљада динара, евидентира у складу са параграфом 17.28 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и ефекте исказе у пословним књигама.

Предузеће је активирало спортски терен у улици Вишевачка број 2, Раковица чија је вредност 1.980 хиљада динара (Напомена број 6.1.3).

У 2016. години Предузеће је извршило обрачун амортизације грађевинских објеката у укупном износу од 652 хиљада динара (Напомена број 6.2.11).

Постројења и опрема

Предузеће је у извештајном периоду исказало постројења и опрему у износу од 8.853 хиљада динара, а која се односе на:

Табела број 6 – Постројења и опрема - у хиљадама динара -

Опрема	2016.	2015.
Возила и друга моторна опрема	8.285	8.235
Тезге	5.141	5.141
Опрема „Спортски центар Раковица“	5.198	4.275
Киосци	2.490	2.490
Канцеларијска опрема	2.393	2.109
Рачунари и рачунарска опрема	1.373	1.653
Остала опрема	1.252	622
Укупно	26.132	24.525
Исправка вредности постројења и опреме	(17.279)	(15.375)
Укупно	8.853	9.150

У 2016. години Предузеће је извршило набавку опреме у износу од 1.992 хиљада динара од чега се највећи део односи на:

Табела број 7 – Набавка опреме - у хиљадама динара -

Назив	2016.
Телефонска централа	497
Систем озвучења за „Спортски центар Раковица“, улица Вишевачка 2	471
Кошаркашка конструкција, кошаркашке клупе и друга припадајућа опрема за „Спортски центар Раковица“, улица Вишевачка 2	423
Мобилни телефони	185
Друга опрема	416
Укупно	1.992

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 1958/XXXVI од 29.01.2016. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис имовине, потраживања и обавеза за 2016. годину, а услед технолошке застарелости и техничке неисправности, расходовани су мобилни телефони, рачунари и друга рачунарска опрема чија је садашња вредност 62 хиљада динара (Напомена број 6.2.18).

У 2016. години Предузеће је извршило обрачун амортизације постројења и опреме у укупном износу од 2.227 хиљада динара (Напомена Трошкови амортизације).

Набавна вредност постројења и опреме, на дан 31. децембра 2016. године, исказана је у износу од 26.132 хиљада динара од чега се на постројења и опрему, која немају садашњу вредност, а која је и даље у употреби односи 9.087 хиљада динара, односно 34,77%.

Налаз

Предузеће није у 2016. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17-21., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних.

Такође, Предузеће није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а нема садашњу вредност.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће је у 2016. години извршило набавку извођења радова на асфалтирању спортског терена у улици Вишевачка број 2, Београд („Спортски центар Раковица“) у вредности од 990 хиљада динара, по уговору број 1795 од 28. јула 2015. године закљученим са ЈКП "Београд-пут", Београд (Напомена број 6.1.3. и 7.4.).

Наведени спортски терен, укупне вредности од 1.980 хиљада динара, Предузеће је активирало у текућој години.

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 1958/XXXVI од 29. јануара 2017. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис имовине, потраживања и обавеза за 2016. годину, расходован је канцеларијски намештај књиговодствене вредности 492 хиљада динара (Напомена број 6.1.3).

Налаз

Предузеће је у пословним књигама евидентирало расходовање канцеларијског намештаја, чија је књиговодствена вредност 492 хиљада динара, на рачуну трошкова амортизације уместо на рачуну губитака по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме како је дефинисано чланом

46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, Предузеће је преценило трошкове амортизације, а потценило губитке по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 492 хиљада динара.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да расходање канцеларијског намештаја, укупне књиговодствене вредности од 492 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и ефекте искаже у пословним књигама.

6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 8 – Дугорочни финансијски пласмани - у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Хартије од вредности које се држе до доспећа – Обичне акције „Футура плус“ а.д. Београд	1.794	1.794
Укупно	1.794	1.794

Исказане хартије од вредности које се држе до доспећа, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 1.794 хиљада динара односе се на 17.941 обичних акција предузећа “Футура плус” а.д. Београд, чија је номинална вредност 100,00 динара.

Дана 18. децембра 2009. године поднета је пријава потраживања Трговинском суду у Београду, по решењу о покретању стечајног поступка VI-Ст.91/2009 од 21. септембра 2009. године стечајног дужника "Футура плус" д.о.о. Београд, за извршене услуге по основу уговора о коришћењу привремених објеката (киоска), број 15579 од 08. октобра 2007. године.

Закључком Привредног суда у Београду од 26. јула 2010. године, Предузећу је признато потраживање за извршене наведене услуге стечајног дужника "Футура плус" д.о.о. Београд у износу од 1.794 хиљада динара.

Дана 28. јануара 2015. године донето је Обавештење о конверзији потраживања и стицања акција "Футура плус" а.д. Београд, односно пријављено потраживање Предузећа у износу од 1.794 хиљада динара, а које је утврђено у стечајном поступку, претворено је у акцијски капитал "Футура плус" а.д. Београд.

6.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2016. године, исказане су залихе у износу од 13.165 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 – Залихе - у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	734	710
Роба	27	18
Стална средства намењена продаји	10.806	11.174

Назив	2016.	2015.
Дати аванси за залихе и услуге	1.598	3.227
Укупно	13.165	15.129

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2016. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 734 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10 – Материјал, резервни делови -у хиљадама динара-

Назив	2016
Основни материјал	13
Гориво и мазиво	721
Алат и инвентар у употреби	2.381
Ситан инвентар спортског центра	1.044
Одступање од планских цена алата и инвентара	(3.425)
Укупно	734

Предузеће гориво и мазиво користи за потребе грејања.

Предузеће средства алата и ситног инвентара отписује у целости у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Стална средства намењена продаји

Исказана су стална средства намењена продаји у износу од 10.806 хиљада динара која се односе на:

Табела број 11 – Стална средства намењена продаји - у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Стамбени објекат за смештај социјалних група у улици Мила Димић број 50, Раковица	8.917	8.917
Гробнице	1.889	2.257
Укупно	13.165	15.129

Дана 28. августа 2007. године Предузеће је закључило уговор за набавку извођења радова на изградњи типских стамбених објеката за смештај социјалних група, број 15190 са Градском општином Раковица, као наручиоцем посла, у улици Мила Димић број 50 у Београду. Предузеће, као извођач радова, је прихватило извођење грађевинских радова, грађевинско-занатских радова и инсталатерских радова, а све према техничкој спецификацији из конкурсне документације, чија је вредност 54.534 без пореза на додату вредност, односно 64.351 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за завршетак радова је 300 календарских дана од дана отпочињања извођења потребних радова и са грејс периодом од 15 календарских дана.

Дана 30. октобра 2007. године Предузеће је закључило уговор о пословно-техничкој сарадњи на изградњи типских стамбених објеката за смештај социјалних група, број 15803 са привредним друштвима "Тријада траде", д.о.о. Београд, "Panmargo-commerce", д.о.о Београд и ЗР за грађевинске радове "МВ" Станушић Маријел ПР, као подизвођачима радова. Наведена привредна друштва су уведена у посао као

подизвођачи са учешћем у послу редом, 15%, 15% и 60%. Подизвођачи се обавезују да за Предузеће, као носиоца посла, изведу грађевинске радове, грађевинско занатске радове и инсталатерске радове на изградњи пет (5) објеката за смештај социјалних група, према пројектној документацији, а у складу са техничком спецификацијом радова из основног уговора чија је уговорена вредност 54.534 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 64.351 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок извршења радова је 300 календарских дана од дана отпочињања радова са грејс периодом од 15 календарских дана.

Анекс 1 уговора за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група, закључен је дана, 01. јула 2009. године, између Градске општине Раковица и Предузећа, на основу кога се проширује обима набавке на објекту за смештај социјалних група за две етаже (спрата) и чиме се вредности посла увећава за 2.727 хиљада динара без пореза на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да износ од 8.917 хиљада динара се односи на изведене радове на изградњи типских стамбених објеката за смештај социјалних група, а које Предузеће није префактурисало Градској општини Раковица, као наручиоцу посла. Наведени износ потиче из ранијих година.

Преглед изведених радова на изградњи типских стамбених објеката за смештај социјалних група приказан је табелом:

Табела број 12– Социјални станови -у хиљадама динара-

Назив	2016
Вредност уговорених радова (без ПДВ)	54.535
Вредност укупно изведених радова (без ПДВ)	36.864
Вредност изведених радова, а који су префактурисани Градској општини Раковица, као наручиоцу посла (без ПДВ)	27.947
Вредност изведених радова, а који нису префактурисани Градској општини Раковица, као наручиоцу посла (без ПДВ)	8.917
Степен завршености објекта	67,60%

Налаз

Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине залиха у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности наведене имовине са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама. С обзиром да изградња типских стамбених објеката за смештај социјалних група потиче из ранијих година, да нису извођени нови радови по том основу (степен завршености објекта 67,60 %), те да Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине залиха, није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2016. годину.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности имовине залиха у складу са Одељком 27 - Умањење вредности имовине, параграфи 27.2-27.4 и ефекте наведеног поступања евидентира у пословним књигама.

Према изјави руководства Предузећа, Градска општина Раковица није обезбедила средства за наставак изградње наведеног стамбеног објекта за смештај социјалних група који се налази у улици Мила Димић број 50 у Београду.

Исказане су гробнице са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 1.889 хиљада динара које се односе на 38 гробница, за два места, у оквиру простора Манастирског гробља. У току 2016. године Предузеће је закључило уговоре са наручиоцима о изградњи седам (7) гробница.

Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2016. године, исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 1.598 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Дати аванси -у хиљадама динара-

Назив	2016
Дати аванси за материјал	1.598
Укупно	1.598

Дати аванси за материјал приказана су следећом табелом:

Табела број 14 – Дати аванси за материјал -у хиљадама динара-

Назив	2016
„М.Р.А. Petrovic“, д.о.о Београд	197
Hot spot 011, Beograd	177
Пореска управа -Министарство финансија, Београд	166
„Paragraf Lex“, д.о.о. Нови Сад	86
СТЗР „Mobillwood“, Београд	79
„Нафтна индустрија Србије“ а.д, Нови Сад	60
„Artbeton“, д.о.о. Београд	56
Остали дати аванси	777
Укупно	1.598

Налаз

Од укупно исказаних датих аванса за материјал од 1.598 хиљада динара, ревизијом је утврђено да износ од 1.307 хиљада динара, потиче из ранијих година. С обзиром да није извршена набавка залиха, односно није извршена услуга за које су дати аванси, Предузеће је било у обавези да на дан биланса изврши исправку вредности датих аванса старијих од једне године. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности датих аванса који су старији од једне године и ефекте евидентира у пословним књигама.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 2.236 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 - Потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2016.	2015.
Купци у земљи-матична и зависна правна лица	-	118
Купци у земљи	7.348	7.851
Укупно	7.348	7.969
Исправка вредности потраживања од продаје-купци у земљи	(5.112)	(1.240)
Укупно	2.236	6.729

Према оснивачком акту, Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица”, Раковица основано је од стране Градске општине Раковица за потребе издавања пословног простора и изнајмљивање привремених објеката. Претежна делатност Предузећа је: 6820 – изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина и управљање њима.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и друге делатности предвиђене Оснивачким актом и Статутом Предузећа.

Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица”, Раковица пружа корисницима следеће услуге: издавање пословног простора, издавање киоска и тезги, одржавање гробаља, давања на коришћење спортске хале, спортских терена, услуге чишћења и друге услуге.

Потраживања од купаца у земљи - матична и зависна правна лица чине потраживања по основу пружања услуга чишћења управне зграде Градске општине Раковица и просторија тринаест (13) месних заједница, а које Предузеће фактурише Градској општини Раковица, Београд.

Потраживања од купаца у земљи, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, односе се на:

Табела број 16 - Потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Купци у земљи	2016.	2015.
Купци у земљи за продате производе и услуге	1.610	4.556
Остали купци у земљи-физичка лица	626	2.055
Спорна потраживања	5.112	1.240
Укупно	7.348	7.851
Исправка вредности потраживања од продаје-купци у земљи	(5.112)	(1.240)
Укупно	2.236	6.611

Купци у земљи за продате производе и услуге

У оквиру потраживања од купаца у земљи за продате производе и услуге Предузеће на дан 31. децембра 2016. године исказује износ од 1.610 хиљада динара који се односи на:

Табела број 17 – Купци у земљи -у хиљадама динара-

Купци у земљи за продате производе и услуге	2016.
Футура плус ад, Београд	264
ЈКП Београд пут, Београд	194
Кошаркашки клуб „РАС” Београд	87
СЗФР „Славиша” Београд	70
„ИМП” фудбалски клуб Београд	69
Музичка школа „Даворин Јенко” Београд	60
Кошаркашки клуб „БАСК” Београд	59
Гимназија „Патријарх Павле” Београд	52
Штампа Систем доо, Београд	52
Остала потраживања од купаца у земљи	703
Укупно:	1.610

Цене услуга издавања пословног простора, изнајмљивања привремених објеката и других услуга формирају се посебном одлуком о Тарифама услуга, коју доноси Надзорни одбор Предузећа, уз сагласност Већа градске Општине Раковица. У току 2016. године Предузеће је примењивало следеће одлуке о ценама које је донео Надзорни одбор Предузећа: Одлуку о ценама услуга број 1958/XX од 26.06.2015. године, број 1958/XXVIII од 22.06.2016. године, број 1958/XXIX од 22.07.2016. године и број 1958/XXXIII од 14.11.2016. године.

Предузеће је на наведене одлуке Надзорног одбора добило сагласност Већа градске Општине Раковица.

Од 01. децембра 2016. године град Београд врши издавање и наплату од закупаца пословног простора и локала у улици Мишка Крањца 18б (Напомена број 6.1.3.).

Предузеће располаже са 80 киоска које је набавило из сопствених средстава, у периоду од 2002–2012. године. Општинско веће Градске општине Раковица донело је Закључак о поверавању послова постављања привремених објеката (киоска) ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица, број: 06/1-14/2005-IV од 23.06.2005. године. Предузећу је поверено да према Плану постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду - подручје општине Раковица¹¹ и Изменама и допунама Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду - подручје општине Раковица¹², постави киоске на предвиђена места.

У периоду 2005–2014. године, Предузеће је закључивало уговоре за издавање киоска на временски период од пет година. Након тог периода, уговори за издавање киоска, закључују се на временски период од шест месеци, јер град Београд није одговарајућим актом решио питање локација за постављање киоска.

¹¹ „Сл. лист града Београда”, број 21/02

¹² „Сл. лист града Београда”, број 8/05

Одлука о постављању привремених објеката на територији града Београда¹³ прописује да су градске општине дужне да у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове Одлуке, донесу планове постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду.

Предузеће је Градској општини Раковица доставило План постављања привремених објеката – киоска на јавним површинама у Београду – подручје градске општине Раковица, број 257 од 09. фебруар 2016. године. До дана ревизије градска Општина Раковица није донела наведени план.

В.д. директора донео је Правилник о издавању привремених објеката – тезги и киоска број 422 од 24.03.2014. године, којим се уређују услови, начин и поступак давања у закуп и избора корисника привремених објеката (тезги и киоска). Објектима управља Предузеће, а права и обавезе корисника привремених објеката и права и обавезе Предузећа регулисани су наведеним Правилником. Правилником је предвиђено да се киосци дају на коришћење на један од следећих начина:

- прикупљањем писмених понуда,
- јавним надметањем-лицитацијом,
- непосредном погодбом.

У току 2016. године и у периоду од протекле две године, није било случајева отказивања уговора, тако да Предузеће није имало на располагању слободне привремене објекте-киоске за издавање. Једине измене настају у појединим случајевима, када претходни купац по својој вољи препусти објекат неком другом лицу, а Предузеће са тим лицем закључује уговор. Предузеће месечно фактурише накнаде за коришћење киоска у складу са Одлуком о ценама услуга.

Предузеће управља са тезгама за пољопривредне производе и тезгама за непољопривредне производе (укупно 180), с тим што тезге за непољопривредне производе чине претежан број тезги.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о условима и начину постављања тезги и других покретних привремених објеката¹⁴. Наведена Одлука престала је да важи доношењем Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда. Наведена Одлука прописује да су градске општине дужне да у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове Одлуке, донесу планове постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду. До дана ревизије градска Општина Раковица није донела наведени план.

Предузеће је ревизорима доставило правна акта о постављању тезги која су важила у ранијим периодима, пре доношења Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда и то:

- Одлуку о постављању и управљању привременим објектима – тезгама, на јавним површинама на територији општине Раковица, до доношења Плана постављања тезги на јавним површинама на територији општине Раковица број 17 и број 20 од 19.05.2003. године. Извршни одбор Скупштине општине Раковица дао је позитивно мишљење на Одлуку Управног одбора Предузећа број 06/1-83/2003- IV од 16.06.2003. године.

¹³ „Сл. лист града Београда”, број 17/15, 43/15 и 71/15

¹⁴ „Сл. лист града Београда”, број 31/02 – пречишћени текст, 5/03, 11/05, 18/06, 61/09, 24/10, 10/11 и 69/14

- Правилник о издавању привремених објеката – тезги и киоска број 422 од 24.03.2014. године.

Тезге за непољопривредне производе налазе се углавном на Видиковцу, Канаревом брду и Раковици (маркет тезге), а тезге за пољопривредне производе налазе се на Лабудовом брду, Кијеву, Кнежевцу и у улици Митар Бакић.

Правилником о издавању привремених објеката – тезги и киоска је предвиђено да се тезге дају на коришћење на један од следећих начина:

- прикупљањем писмених понуда,
- јавним надметањем-лицитацијом,
- непосредном погодбом.

Наведеним Правилником предвиђено је да се тезге, за које не постоји велико интересовање, директно дају у закуп. Ако се ради о атрактивним локацијама и где постоји велико интересовање потенцијалних купаца тезги, предвиђено је да се спроводи поступак лицитације. Само један месец се плаћа излицитирани износ, а за следеће месеце плаћа се према ценама из важећег ценовника.

У току 2016. године није било случајева издавања тезги путем јавног надметања-лицитације. Уговор о давању на коришћење-закуп тезге закључује се на период од годину дана (одређено време). Предузеће месечно фактурише накнаде за коришћење тезги у складу са Одлуком о ценама услуга.

Предузеће и „Банка Интеса“, а.д. Београд закључили су Уговор о закупу број 2564 од 28.10.2010. године по којем Предузеће издаје у закуп пословни простор површине 159,37 м² по цени од 235.675,72 динара месечно. Уговор је закључен са временом трајања од пет година. Цена је утврђена као месечна закупнина коју Закупац плаћа Закуподавцу износи 12 евра по м² пословног простора, у динарској противвредности обрачунате по средњем курсу НБС на дан плаћања. Закупац је дужан да поред закупнине редовно плаћа трошкове електричне енергије, телефона, грејања, воде и одвожења смећа. Анексом уговора број 1968 од 20.08.2015. године регулисано је да се уговор закључује са временом трајања од десет година (Напомена број 6.1.12).

Предузеће евидентира потраживања по основу рефундација електричне енергије појединим корисницима киоска и пословних простора.

Од 2014. године Предузеће исказује потраживања по основу давања на коришћење спортске хале, спортских терена и теретане објекта „Спортски центар Раковица“ који има следеће садржаје:

- спортска хала
- спољни терени изграђени од стране Предузећа
- теретана „HAMER GYM”
- сала са татамијем.

Предузеће издаје на коришћење спортску халу, салу са татамијем, теретану и спортске терене правним и физичким лицима. Са корисницима се закључују уговори о коришћењу термина и издају им се фактуре, у складу са Одлуком о ценама услуга. Предузеће продаје идентификационе картице за коришћење теретане. Цена месечне картице износи 2.000 динара.

Спортски центар Раковица се припојио Предузећу 2014. године. (Напомена број 6.1.10.).

Остали купци у земљи – физичка лица

Потраживања од осталих купаца у земљи - физичка лица углавном се односе на потраживања од носилаца гробних места за коришћење гробних места и одржавање гробаља.

Скупштина Градске општине Раковица донела је Одлуку о сахрањивању и гробљима на територији општине Раковица број 06-125/2005- IV од 21. октобра 2005. године. У члану 3. Одлуке регулисано је да општина Раковица поверава послове сахрањивања, уређивања и одржавања гробаља Предузећу. Чланом 16. Одлуке регулисано је да Предузеће даје гробно место на коришћење. При првој сахрани гроб се даје на коришћење на период од 10 година, а гробница на 50 година. У члану 29. Одлуке регулисано је да се средства за уређење и одржавање гробаља обезбеђују из средстава Предузећа, накнаде за коришћење гробних места, као и других извора, у складу са законом.

Чланом 30. Одлуке регулисано је да за закуп, коришћење, уређивање и одржавање објеката на гробљу, као и за коришћење услуга на гробљу (кошења траве, чишћења и одношења отпадака, поправки ограда, бетонских стаза и степеница) корисник гробног места плаћа накнаду. Накнаду уз сагласност оснивача, утврђује Предузеће у годишњем износу и ова накнада се плаћа унапред, најкасније у року 30 дана од истека рока за који је ова накнада већ плаћена.

Предузеће одржава три локална (затворена) гробаља: Манастирско гробље, Кнежевачко гробље и Ресничко гробље, односно врши услуге кошења траве, чишћења и одношења отпадака, поправки ограда, бетонских стаза и степеница, што је регулисано Уговором о пружању услуга уређивања и одржавања гробаља са Општином Раковица број 2242 од 29. септембра 2009. године. У Уговору се наводи да је обављање делатности услуга уређивања и одржавања гробаља непосредно поверено Предузећу, сходно одредби члана 7. Закона о јавним набавкама¹⁵ које је регистровано за обављање делатности уређивања и одржавања гробаља. Уговор се закључује на неодређено време и не може се отказати пре 31.12.2009. године.

На име накнаде за извршене услуге, Градска општина Раковица ће даваоцу услуга плаћати накнаду у висини три месечна износа по уговору, што износи 3.018 хиљада динара. По наведеном Уговору Предузеће је закључило анексе уговора (I,II,III) којим је мењало износе за плаћање.

Градска општина Раковица и Предузеће закључили су Споразум о раскиду Уговора о пружању услуга уређивања и одржавања гробаља број 525 од 04.04.2014. године.

Скупштина градске општине Раковица донела је Одлуку о додели искључивог права ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица број 06-25/2014- IV од 14. октобра 2014. године за:

- услуге текућег одржавања сеоских гробаља,
- услуге одржавања хигијене и чишћења објеката.

¹⁵ „Сл. гласник РС”, бр. 39/03, 43/03, 55/04 и 101/05

Чланом 2. Одлуке наведено је да су искључива права дата и за:

- услуге уређивања пољопривредног земљишта,
- услуге текућег одржавања прилаза стамбеним зградама, стаза, степеништа, гелендера и друго на јавним површинама,
- услуге организације и одржавања сопствених манифестација.

Скупштина градске општине Раковица донела је Одлуку о измени Одлуке о додели искључивог права ЈП „Пословни центар - Раковица”, Раковица број 06-72/2015- IV од 29. децембра 2015. године у којој је наведено да се бришу услуге:

- услуге уређивања пољопривредног земљишта,
- услуге текућег одржавања прилаза стамбеним зградама, стаза, степеништа, гелендера и друго на јавним површинама, а у члану 2. став 3 се мења и гласи:
- услуге организовања спортских манифестација које се одржавају у оквиру Спортског центра Раковица.

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о сахрањивању и гробљима број 64/IX од 02. децембар 2005. године.

Са носиоцима гробних места Предузеће има потписане уговоре о међусобним правима и обавезама у вези коришћења гробних места и одржавања гробља. Корисник има право да користи гробно место, с тим што је обавезни рок почивања сахрањеног десет година од дана сахрањивања. Након протекла наведеног рока, корисник продужава коришћење гробног места, уколико настави да измирује уговорене обавезе. Корисник се обавезује да плаћа годишњу накнаду за све време коришћења гробног места и накнаду за одржавање гробља, према Одлуци о ценама услуга.

Предузеће се обавезује да одржава слободне површине гробља, одржава постојеће објекте у гробљу (ограда, капела и друго), одржава стазе и зеленило у гробљу, уређује гробље и води рачуна о реду у гробљу.

Корисник је дужан да сам одржава површину унутар гробног места или да одржавање истог повери Предузећу.

Одлуком о ценама услуга прописане су врсте и цене услуга и то:

- годишња накнада за уређење и одржавање површина гробља по гробном месту,
- накнада за коришћење земљишта за гробно место
- остале услуге (наканада у случају сахране, излазак на терен, израда идејне скице за гробницу и сличне услуге)
- извођење радова (монтажа споменика, израда опсега и облоге гробнице, изградња гробнице за два и више места, санација облога, постављање плоча и други радови).

Предузеће се ранијих година сусрело са проблемом идентификације носилаца гробних места. У циљу разрешавања наведених проблема, у току 2006. године у средствима јавних информисања објављивало је позиве носиоцима да се јаве. Из ранијег периода не постоји документација о гробљима, тако да је Предузеће у току 2007. године финансирало израду плана гробља и извршило нумерисање гробних места. У сва три гробља постоји један број гробних места за која нису утврђени корисници, односно постоји проблем идентификације гробних места.

Налаз

У Одлуци о сахрањивању и гробљима прописана је накнада за коришћење гробног места. Прописану накнаду плаћа корисник гробног места и то као годишњу накнаду из које се могу покривати трошкови уређења и одржавања гробаља. У Одлуци о ценама није наведена годишња накнада за коришћење гробног места, већ је прописана годишња накнада за уређење и одржавање површине гробаља.

Ризик

Због међусобне неусклађености интерних аката Предузећа и њихове неусклађености са Одлуком о сахрањивању и гробљима Скупштине Градске општине Раковица постоји ризик неправилног поступања и губитка прихода Предузећа.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да усклади Одлуку о ценама услуга и уговоре о међусобним правима и обавезама у вези коришћења гробних места и одржавања гробаља са Одлуком о сахрањивању и гробљима на територији општине Раковица и Правилником о сахрањивању и гробљима.

Предузеће не издаје фактуре по наведеним уговорима о међусобним правима и обавезама у вези коришћења гробних места и одржавања гробаља.

Предузеће у току 2016. године није остварило потраживања од накнада за земљиште за гробно место. Није остварило потраживања од осталих услуга као што су: накнада у случају сахране, излазак на терен и израда идејне скице за гробнице. Такође, није остварило потраживања по основу израде, наручивања и монтаже надгробних споменика на новоизграђеним гробницама или по захтеву корисника на гробним местима. Предузеће у току 2016. године није имало случајеве раскида уговора и враћања гробница.

Исправка вредности потраживања од продаје-купци у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 5.112 хиљада динара, од чега се на 2016. годину исказује износ од 3.959 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 18 – Исправка вредности купаца у земљи – у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	2016.
Илић Наташа	495
Марковић Зоран	491
Демократска странка	371
„Energy Milakovac Invest“ д.о.од Београд	332
Симић Драган	149
СЗР „Саксијица“, Београд	106
РК „Цепелин“	104
Јовановић Љубиша	83
Посавец Борис	77

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	2016.
Остало	1.751
Укупно:	3.959

Предузеће је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Надзорни одбор је донео Одлуку о индиректном отпису-исправци вредности потраживања од купаца у земљи број 1958/XXXVI од 29.01.2017. године у износу од 3.959 хиљада динара (Напомена број 6.2.1.).

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи у току 2016. године.

Налаз

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Ризик

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

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 199 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Друга потраживања -у хиљадама динара-

Друга потраживања	2016.	2015.
Потраживања од запослених	157	22
Потраживања од државних органа и организација	-	87
Остала краткорочна потраживања	42	84
Укупно	199	193

Исказана потраживања од запослених у износу од 157 хиљада динара односе се на новчане зајамове одобрене за три (3) запослена и то: сваком појединачно по 60 хиљада динара. Новчани износ се одобрава без камата, а зајам враћа у 12 једнаких месечних рата, обуставом приликом исплате зараде. Основ за исплату чини одлука директора о одобравању зајма, по захтеву запосленог који садржи намену коришћења зајма.

Одлука је донета у складу са одредбом Уговора о раду, којом је предвиђена могућност одобравања новчаних зајмова под одређеним условима. Све доспеле рате Предузеће је на време наплатило.

Налаз

Програмом пословања за 2016. годину нису предвиђена средства за наведене намене што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 20 – Готовина и готовински еквиваленти –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	3.301	1.124
Издвојена новчана средства и акредитиви	178	178
Благајна	7	2
Укупно	3.486	1.304

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 21 – Текући рачуни по банкама –у хиљадама динара-

Назив	2016
„Addiko bank“, a.d., Beograd	250
„Findomestic banka“, a.d., Beograd	481
„Banca Intesa“, a.d., Beograd	2.519
„Aik banka“, a.d., Beograd	2
„Raiffeisen banka“, a.d., Beograd	24
Министарство финансија-Управа за трезор	2
„Marfin banka“, a.d., Beograd	23
Укупно	3.301

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 83 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2016. годину, а право на одбитак претходног пореза је коришћен у 2017. години.

6.1.10. Ванбилансна актива

Табела број 22 – Ванбилансна актива –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Ванбилансна актива	56.074	57.800
Укупно	56.074	57.800

Структура ванбилансне активе приказана је табелом:

Табела број 23 – Структура ванбилансна активе –у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
„Спортски центар Раковица“, Београд	56.074	57.550
Туђе ХОВ	-	250
Укупно	56.074	57.800

Дана 10. јуна 2014. године закључен је Уговор о припајању ЈП "Спортски центар Раковица", Београд и ЈП "Пословни центар Раковица" Београд којим се спроводи статусна промена припајања ЈП "Спортски центар Раковица" Београд ЈП "Пословни центар Раковица", Београд на начин што ЈП "Спортски центар Раковица", Београд преноси целокупну имовину, права и обавезе ЈП "Пословни центар Раковица", Београд, чиме престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације, а ЈП "Пословни центар Раковица", Београд наставља да постоји под истим именом, седиштем и претежном делатношћу у складу са законом. Циљ Градске општине Раковица као оснивача, у вези са статусном променом припајања, је смањење административних трошкова пословања, убрзање и оптимизација процеса рада, рационализација ресурса, функција, једноставније усклађивање процедура, евалуација радних резултата, као и ефикасније управљање и унапређење пословања.

Скупштина градске општине Раковица, у својству оснивача ЈП "Пословни центар Раковица", Београд и ЈП "Пословни центар Раковица", Београд донела је Одлуку број 06-12/2014-IV од 10. јуна 2014. године о несачињавању финансијских извештаја за статусну промену припајања тих јавних предузећа.

Дана 10. јуна 2014. године Скупштина градске општине Раковица, у својству оснивача ЈП "Пословни центар Раковица", Београд донела је Одлуку број 06-12/2014-IV о изменама и допунама одлуке о оснивању јавног предузећа за управљање пословног простора ЈП "Пословни центар Раковица", Београд којом се између осталих делатности, обавља и спортска, забавна и рекреативна делатност, односно даје се на управљање објекат „Спортски центар Раковица“, улица Вишевачка број 2, Раковица.

У 2016. години Предузеће је обрачунало амортизацију објекта „Спортски центар Раковица“, Београд у износу од 1.476 хиљада динара.

6.1.11. Капитал

Табела број 24 – Структура капитала -у хиљадама динара-

Капитал	2016.	2015.
Основни капитал – државни капитал	335	335
Уписан а неуплаћен капитал	-	28
Резерве	135	135
Нераспоређени добитак	28.947	33.671
Укупно:	29.417	34.169

Основни капитал – државни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан на дан 31.12.2016. године у износу од 335 хиљада динара чини државни капитал, а оснивач је Градска општина Раковица са 100% удела у власништву.

Одлукама о оснивању јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, број 1046 од 30. јуна 2016. године, односно Одлуком о оснивању јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса на територији градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, број 60 од 09. јануара 2017. године, на које је оснивач дао сагласност, исказан је уписани новчани капитал у износу од 300 хиљада динара, односно износу од 500,00 ЕУР, као и уплаћени новчани

капитал у износу од 300 хиљада динара, на дан 24.02.2003. године, односно 20 хиљада динара, уплаћен на дан 21.11.2006. године (250 ЕУР у динарској противвредности) (Напомена број 1.).

Основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре Републике Србије односи се на уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 320 хиљада динара.

Налаз

У пословним књигама Предузећа исказан је основни капитал у износу од 335 хиљада динара који није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и основним капиталом који је дефинисан Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, број 1046 од 30. јуна 2016. године, односно Одлуком о оснивању јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса на територији градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, број 60 од 09. јануара 2017. године.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и основним капиталом који је дефинисан Одлукама о оснивању јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар – Раковица“, број 1046 од 30. јуна 2016. године, односно Одлуком о оснивању јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса на територији градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, број 60 од 09. јануара 2017. године.

Нераспоређени добитак

Исказан је нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 28.947 хиљада динара.

Табела број 25 – Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2016.
Нераспоређени добитак 01.01.2016. године	33.671
Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1958/XXXIV од 30. новембра 2016. године, на коју је Скупштина Градске општине Раковица дала сагласност 06-85/2016-IV дана 30. децембра 2016. године, којом се на терет нераспоређене добити искњижавају два локала, а који су преузети од стране града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, почев од 01. децембра 2016. године. (Напомена број 6.1.3)	(4.350)
Одлука о расподели добитка број 1958/XX од 03. јуна 2015. године	(196)
Одлука о расподели добитка број 1958/ XXVIII од 22. јуна 2016. године	(178)
Укупно	28.947

Дана 03. јуна 2015. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добитка, број 1958/XX којом се износ од 196 хиљада динара, а на основу финансијских извештаја за 2014. годину, уплаћује у буџет Оснивачу – Градска

општина Раковица. Скупштина градске општина Раковица је, дана 10. јуна 2015. године донела решење, број 06-26/2015-IV о давању сагласности на одлуку о расподели добитка ЈП „Пословни центар – Раковица“ за 2014. годину.

Дана 22. јуна 2016. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добитка, број 1958/XXVIII којом се износ од 178 хиљада динара, а на основу финансијских извештаја за 2015. годину, уплаћује у буџет Оснивачу – Градска општина Раковица. Скупштина градске општина Раковица је, дана 29. јуна 2016. године донела решење, број 06-32/2016-IV о давању сагласности на одлуку о расподели добитка ЈП „Пословни центар – Раковица“ за 2015. годину.

У поступку ревизије приказана је табела исплате припадајућег дела нето добитка Оснивачу – Градска општина Раковица и то:

Табела број 26 – Преглед исплата припадајућег дела нето добитка Оснивачу

- у хиљадама динара-

Година	Оснивач	Основ за исплату	Нето добитак Предузећа	Сагласност Оснивача	Исплата на наменски рачун за јавне приходе Оснивачу	Износ нераспоређеног добитка
2002- 2005	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	2.702	06-125/2006-IV од 28.12.2006. године	(1.351)	1.351
2006	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	7.731		-	7.731
2007	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	5.982		-	5.982
2008	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	1.879		-	1.879
2009	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	2.696		-	2.696
2010	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса)	9.377		-	9.377
2011	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса,	2.095		-	2.095
2012	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 49. Закона о јавним предузећима	1.339		-	1.339
2013	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 49. Закона о јавним предузећима	1.142	-	-	1.142
2014	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 49. Закона о јавним предузећима	231	06-26/2015-IV од 10.06.2015. године	(196)	35
2015	Град Београд, Градска општина Раковица	члан 49. Закона о јавним предузећима	222	06-32/2016-IV од 29.06.2016. године	(178)	44
УКУПНО			35.396		(1.725)	33.671

Налаз

Иако је било у обавези, Предузеће у периоду 2006.-2013. година, није доносило одлуке о расподели добитка у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно чланом 49. Закона о јавним предузећима, а чија вредност износи 32.241 хиљада динара и није вршило уплату припадајућег дела добитка Оснивачу - Градска општина Раковица на прописан рачун јавних прихода по том основу.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да донесе Одлуке о расподели добитка за период 2006.-2013. година у складу са Законом о јавним предузећима, на које ће Градска општина Раковица дати сагласност и изврши уплату припадајућег дела добитка у буџет по том основу.

У поступку ревизије утврђено је да Одлуке о буџету Градске општине Раковица не садрже обавезу уплате у буџет добитка јавних предузећа и других облика организовања, којима је Градска општина Раковица оснивач, нити су утврђени висина и рокови за уплату добитка по том основу.

6.1.12. Дугорочне обавезе

Табела број 27 – Дугорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Дугорочни кредити у земљи	6.997	11.757
Укупно	6.997	11.757

Исказане су дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 6.997 хиљада динара.

Дана 14. априла 2009. године, Управни одбор Предузећа донео је одлуку број 64/XLVI којом се одобрава кредитно задужење код пословне банке у износу од 250.000,00 ЕУР за завршетак радова на пословном објекту у улици Мишка Крањца број 12, катастарска парцела 1929/1 КО Стара Раковица и задужује се директор Предузећа да спроведе поступак задуживања у складу са законом и општим актима Предузећа.

Општинско веће Градске општине Раковице је, дана 30. априла 2009. године, донело Закључак 06/1-18/2009-IV којим се даје сагласност за наведене намене.

Дана 28. октобра 2010. године, Предузеће је закључило уговор о наменском кредиту, број 2567 са „Интеза банка“, а.д. Београд у износу до 200.000,00 ЕУР оквирно, са периодом отплате на десет (10) година, уз каматну стопу од 5,8%+3М на годишњем нивоу.

Предмет уговора о кредиту је финансирање пројекта завршетка изградње пословног простора, који испуњава критеријуме о подобности финансирања и налази се на позитивној листи коју су утврдили KfW, Стална конференција Градова и Општина и „Интеза банка“ а.д. Београд или је добио специјално одобрење од страног консултанта (GFA Consulting Group GmbH, Hamburg).

Средства обезбеђења по наведеном кредиту су: десет (10) овлашћења, десет (10) бланко меница и хипотека на пословном простору у улици Мишка Крањца број 12, Београд, укупне површине 159,37 м².

Предузеће се обавезује да пре пуштања средстава кредита у течај положи „Интеза банка“ а.д. Београд доказ о предатом захтеву за добијање сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Београд за закуп и за упис хипотеке у корист пословне банке на пословном простору у улици Мишка Крањца број 12, Раковица, Београд, односно да у року од шест месеци од дана закључења уговора о наменском кредиту, потпише и овери заложну изјаву ради успостављања хипотеке на наведеном објекту.

У поступу ревизије утврђено је да Предузеће није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за закуп наведеног пословног простора, те да није прибавило сагласност за упис хипотеке у корист „Интеза банка“ а.д. Београд, иако се обраћало надлежним органима за давање сагласности на упис хипотеке на том пословном објекту.

Такође, дана 28. октобра 2010. године закључен је уговор о закупу пословног простора, број 2564 између „Интеза банка“ а.д. Београд и Предузећа, којим се издаје у закуп пословни простор у улици Мишка Крањца број 12, укупне површине 159,37 м², на период од пет година, по цени од 12 ЕУР по м² (Напомена број 6.2.5.).

Обавеза Предузећа по наменском кредиту је да месечна рента за пословни простор, по уговору о закупу, мора покрити минимално 95% износа месечне рате кредита (уговор број 2564 од 28.10.2010. године), односно да иста мора бити директно усмерена на затварање рате кредита, а да у случају раскида уговора са „Интеза банка“ а.д. Београд након истека пете године, обезбеди асигнацију прилива од стране другог закупца. У поступку ревизије утврђено је да се обавезе по кредиту редовно измирију по наведеном основу.

Дана 03. фебруара 2011. године закључен је Анекс I уговора о наменском кредиту, број 294 са „Интеза банка“, а.д. Београд у износу до 200.000,00 ЕУР оквирно, са периодом отплате на десет (10) година, уз каматну стопу од 5,8%+3М на годишњем нивоу, за финансирање пројекта завршетка изградње пословног простора у улици Мишка Крањца број 12, Раковица, Београд.

Обавезе по дугорочном кредиту су усаглашене са стањем на дан 31.12.2016. године и износе 76.666,42 ЕУР.

Предузеће је обрачунало негативне курсне разлике за 2016. годину по средњем курсу НБС на дан 31.12.2016. године који износи 123,4723 у укупном износу од 503 хиљада динара (Напомена Финансијски расходи).

Предузеће је извршило рекласификацију дугорочних обавеза на обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године у износу од 2.469 хиљада динара (Напомена број 6.1.16.).

6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 28 – Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године(Напомена број 6.1.12.)	2.469	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	34	34
Укупно	2.503	34

6.1.14. Обавезе за примљене авансе депозите и кауције

Табела број 29 – Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Примљени аванси, депозити и кауције	1.839	2.030
Укупно	1.839	2.030

Структура обавеза за примљене авансе, депозите и кауције, са стањем на дан 31.12.2016. године, у износу од 1.839 хиљада динара приказана је табелом:

Табела број 30 - Структура обавеза за примљене авансе, депозите и кауције - у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Примљени аванси	129	171
Примљени депозити – физичка и правна лица	1.710	1.859
Укупно	1.839	2.030

Исказани примљени депозити у износу од 1.710 хиљада динара у целости се односе на примљене депозите по основу закупа тезги, киоска и објекта „Спортски центар Раковица“, у складу са закљученим уговорима.

Структура примљених депозита приказана је табелом:

Табела број 31 – Примљени депозити -у хиљадама динара-

Примљени депозити	2016
Бараћ Славомир	72
Сремчевић Маријана	68
СТР „Аца АС“, Београд	64
Прерадовић Милош	60
СТР „Плато“, Београд	50
Рукометни клуб Раковица	41
Терзић Ристо	37
Суботић Горан	36
СТР „Мерица“, Београд	36
Остали примљени депозити	1.246
Укупно	1.710

6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 3.451 хиљада динара односе се на:

Табела број 32 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Добављачи у земљи	3.451	3.477
Укупно	3.451	3.477

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

Табела број 33 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
ЈКП „Београд-пут“, Београд (Напомена број 6.1.3.)	1.777
„Кодекс систем“ д.о.о. Београд	324
„Мосфет инжењеринг“ д.о.о. Београд	140
„Тријада траде“ д.о.о. Београд	80
Остали добављачи у земљи	1.130
Укупно	3.451

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Табела број 34 – Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.032	3.391
Друге обавезе	280	460
Укупно	3.312	3.851

Табела број 35 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.810	2.011
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	215	246
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	521	588
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	469	529
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	17	17
Укупно	3.032	3.391

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 3.032 хиљада динара односе се на неисплаћени део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде за децембар 2016. године. Наведене обавезе су измирене у јануару 2017. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 280 хиљада динара и односе се на остале обавезе везане за зараду за децембар 2016. године, од чега се највећи износ, 210 хиљада динара односи на обавезу уплате разлике у складу са чланом 7. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за зараду за децембар 2016. године која је уплаћена у буџет РС у јануару 2017. године.

6.1.17. Обавезе по основу пореза на додати вредност

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

Назив	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	(20)	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.000	1.051
Укупно	980	1.051

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 980 хиљада динара односе се на обавезу за порез за децембар 2016. године која је измирена у јануару 2017. године.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Табела број 37 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Одложени приходи и примљене донације	868	1.736
Укупно	868	1.736

6.1.19. Ванбилансна пасива

Табела број 38 – Ванбилансна пасива -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
„Спортски центар Раковица“, Београд	56.074	57.800
Укупно (Напомена број 6.1.10.)	56.074	57.800

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Пословни приходи

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 1.138 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 79.264 хиљада динара и укупних расхода у износу од 78.126 хиљада динара. Добитак из редовног пословања умањен за расходе настале по основу исправки грешака из ранијег периода у износу од 1.008 хиљада динара чини добитак пре опорезивања у износу од 130 хиљада динара. Добитак пре опорезивања умањен за порески расход периода у износу од 130 хиљада динара чини нето добитак у износу од нула динара, који је приказан следећом табелом:

Табела број 39 - Нето добитак -у хиљадама динара-

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	78.886	72.798	6.088
Финансијски	88	1.105	(1.017)
Усклађивање вредности имовине	56	3.959	(3.903)
Остали	234	264	(30)
Укупно	79.264	78.126	1.138
Добитак из редовног пословања			1.138
Расходи по основу исправки грешака			(1.008)

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Добитак пре опорезивања			130
Порески расход периода			(130)
Нето добитак			0

6.2.2. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе се у целини односе на приходе од продаје робе на домаћем тржишту и исказани су у износу од 288 хиљада динара (202 хиљада динара претходне године).

6.2.3. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 37.219 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 40 - Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	18.418	19.221
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	18.801	16.288
Укупно	37.219	35.509

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

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 18.418 хиљада динара, од чега се на приходе по основу услуга чишћења за потребе Градске општине Раковица односи износ од 17.184 хиљаде динара и по основу изнајмљивања теретане и услуга организације разних програма за потребе Градске општине Раковица, износ од 1.234 хиљаде динара.

Градске општина Раковица и Предузеће закључили су Уговор о пружању услуга чишћења управне зграде Општине Раковица број 1077 од 23.05.2006. године. Обављање услуга чишћења управне зграде Градске општине Раковица непосредно је поверено Предузећу. За извршене услуге, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 377.486 динара месечно са ПДВ-ом. Цена се усклађује са растом цена на мало према званично објављеном податку у „Службеном гласнику РС”, а без сачињавања посебног анекса уговора. Давалац услуге чишћење објекта врши техничким и потрошним средствима за одржавање хигијене корисника услуга. Уговор се закључује на неодређено време и не може се отказати пре истека три године од његовог закључења.

Уговорне стране закључиле су:

- Анекс број 1 чији предмет је чишћење просторија услужног центра Пореске управе у приземљу и на другом спрату управне зграде општине Раковица техничким и потрошним средствима за одржавање хигијене даваоца услуга. У члану 7. Уговора став 2. мења се и гласи: „Давалац услуге сноси трошкове техничких и потрошних

средства за одржавање хигијене”. За извршене услуге за потребе центра Пореске управе, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 104.650 динара месечно са ПДВ-ом. За извршене услуге по Уговору, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 455.000 динара месечно са ПДВ-ом. Анекс уговора примењује се од 01.01.2008. године;

- Анекс број 2 чији предмет је промена износа који плаћа корисник услуге. За извршене услуге за потребе центра Пореске управе, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 104.650 динара месечно са ПДВ-ом, а за извршене услуге по Уговору, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 637.000 динара месечно са ПДВ-ом, односно укупан износ од 741.650 динара;

- Анекс број 3 чији предмет је чишћење просторија тринаест месних заједница техничким и потрошним средствима за одржавање хигијене даваоца услуга. За наведене услуге корисник услуга ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 100.327 динара месечно са ПДВ-ом;

- Анекс број 4 чији предмет је промена износа који плаћа корисник услуге за услуге чишћења управне зграде и просторија тринаест месних заједница. Корисник услуге ће за услуге чишћења просторија тринаест месних заједница даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 197.087 динара месечно са ПДВ-ом. За извршене услуге чишћења управне зграде по Уговору, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 830.520 динара месечно са ПДВ-ом;

- Анекс број 5 чији предмет је промена износа који плаћа корисник услуге за услуге чишћења управне зграде и просторија тринаест месних заједница. Корисник услуге ће за услуге чишћења просторија тринаест месних заједница даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 297.087 динара месечно са ПДВ-ом. За извршене услуге чишћења управне зграде по Уговору, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 1.030.520 динара месечно са ПДВ-ом;

- Анекс број 6 чији предмет је проширење услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације просторија управне зграде и просторија тринаест месних заједница и просторија Управе прихода-Филијале Раковица. Корисник услуге ће за услуге чишћења, дезинфекције, дезинсекције и дератизације просторија тринаест месних заједница даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 297.087 динара месечно са ПДВ-ом. За извршене услуге чишћења дезинфекције, дезинсекције и дератизације управне зграде по Уговору, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 1.030.520 динара месечно са ПДВ-ом. За извршене услуге чишћења дезинфекције, дезинсекције и дератизације за потребе Пореске управе- Филијале Раковица, корисник услуге ће даваоцу услуге плаћати накнаду у износу од 104.650 динара месечно са ПДВ-ом. Анекс уговора примењује се од 01.01.2012. године.

За пружање услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације Предузеће није регистровано и не испуњава услове прописане за обављање наведених услуга. Предузеће ангажује друга правна лица за пружање услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације, чије је обављање уговорила са Градском општином Раковица.

Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни центар - Раковица”, Раковица и Општина Раковица Београд, закључили су Уговор о продаји месечних карата за теретану Спортског центра број 1607 од 28.септембра 2016. године.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 18.801 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Приходи од продаје на домаћем тржишту -у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2016.	2015.
Приходи од продаје услуга чишћења	2.049	-
Приходи од одржавања гробних места	5.256	4.930
Приходи од продаје гробница	1.879	3.663
Приходи од услуга уређења гробаља	432	35
Приходи од продаје кафић	15	64
Приходи од изнајмљивања спортске хале	5.485	3.581
Приходи од изнајмљивања печурке	123	295
Приходи од изнајмљивања теретане	2.301	3.381
Приходи од закупа фудбалског терена	187	-
Приходи од префактурисања трошкова	1.074	351
Укупно	18.801	16.288

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 3.007 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 42: Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично -у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2016.	2015.
Приходи од субвенција, дотација, донација и слично	3.007	4.762
Укупно	3.007	4.762

Приходи од субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 3.007 хиљада динара и односе се на приходе од средстава субвенција за покриће трошкова добијених од Градске општине Раковица у износу од 1.990 хиљада динара и приходе од средстава донација добијених од града Београда у износу од 592 хиљада динара и Градске општине Раковица у износу од 425 хиљада динара.

Приходи од средстава субвенција за покриће трошкова исказани у износу од 1.990 хиљада динара односе се на покриће трошкова по основу плаћених услуга чишћења простора са тезгама и гробаља од стране ЈКП „Градска чистоћа”, Београд, изнајмљивања покретних WC кабина, трошкова електричне енергије објекта „Спортски центар Раковица“ и других трошкова. Предузеће Градској општини Раковица месечно подноси Захтев за пренос средстава, уз који прилаже одговарајућу документацију.

У Програму пословања наведено је да Предузеће у 2015. години није користило субвенције и да не планира да их користи у 2016. години.

Налаз

Предузеће је користило средства субвенција у 2016. години у износу од 1.990 хиљада динара, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује

без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима и није прибавило сагласност оснивача по том основу.

Ризик

У случају да се користе субвенције без усвојеног посебног програма, као и да се у Програму пословања не приказују као планиране ставке, настаје ризик од ускрађивања информација оснивачу и другим корисницима.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да, уколико намерава користити средства субвенција, донесе посебан програм и у оквиру Програма пословања планира коришћење истих.

6.2.5. Други пословни приходи

Други пословни приходи су остварени у износу од 38.372 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Други пословни приходи -у хиљадама динара

Други пословни приходи	2016.	2015.
Приходи од давања у закуп пословног простора	2.986	2.862
Приходи од закупа тезги	20.287	21.285
Приходи од закупа киоска	15.099	15.403
Укупно	38.372	39.550

Приходи од давања у закуп пословног простора односе се на приходе од закупа пословног простора Банка Интеса ад Београд у износу од 2.986 хиљаде динара.

6.2.6. Пословни расходи

Табела број 44 – Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Набавна вредност продате робе	540	121
Трошкови материјала	3.690	3.951
Трошкови горива и енергије	4.129	3.542
Трошкови зарада	42.086	46.608
Трошкови производних услуга	12.189	14.575
Трошкови амортизације	3.371	3.048
Нематеријални трошкови	6.793	7.071
Укупно	72.798	78.916

6.2.7. Трошкови материјала

Табела број 45 – Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови алата и инвентара који се отписује	1.026	844
Трошкови материјала за одржавање чистоће	1.319	1.381
Трошкови пнеуматика за службена возила	164	291

Назив	2016	2015
Трошкови канцеларијског материјала	480	508
Трошкови режијског материјала	177	160
Трошкови ХТЗ опреме	322	258
Остали трошкови материјала	202	509
Укупно	3.690	3.951

Трошкови материјала за одржавање чистоће у износу од 1.319 хиљада динара односе се на набавку хемијских средстава за чишћење и папирну галантерију по уговору број 959 од 10.06.2016. године који је закључен са добављачем "Кодекс систем" доо, Београд.

6.2.8. Трошкови горива и енергије

Табела број 46 – Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови електричне енергије	2.368	1.493
Трошкови горива	830	929
Трошкови горива за грејање спортског центра	931	1.120
Укупно	4.129	3.542

Трошкови електричне енергије у износу од 2.368 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд по уговорима број 497 од 02.03.2015. године и број 1179 од 18.07.2016. године.

Трошкови горива износе 830 хиљада динара и односе се на набавку горива за службена возила на основу уговора број 562 од 05.04.2016. године закљученим са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад.

6.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 47 – Трошкови зарада, накнада и ост. лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	33.426	35.348
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.983	6.327
Трошкови накнада по уговору о делу	565	1.977
Остали лични расходи и накнаде	2.111	2.955
Укупно	42.085	46.607

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду¹⁶, Законом о јавним предузећима¹⁷, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰, Колективним

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05,54/09, 32/13 и 75/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 15/2016

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²⁰ „Службени гласник РС“, број 116/2014

уговором бр. 696 од 24.03.2015. године и Анексом 1. Колективног уговора бр. 2421 од 20.10.2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину.

Исплаћена маса зарада и накнада зарада за 2016. годину, у складу је са донетим Програмом пословања за наведену годину.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и Колективним уговором. Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, других примања по основу радног односа уговорених Колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима.

Зараде се утврђују на основу основице које доноси Влада Републике Србије и коефицијента радног места.

Колективним уговором бр. 696 од 24.03.2015. године, чланом 39. дефинисано је и да се зарада, која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, утврђује се на основу: основне зараде, уговорене зараде, увећање зараде и умањене зараде и награде. Основна зарада запосленог се утврђује на основу вредности-коефицијента посла, основице и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. Истим чланом утврђено је и да се цена рада утврђује на основу основице коју одређује Влада РС и коефицијента радног места.

Чланом 42. и 43. наведеног Колективног уговора, утврђено је да се зарада запослених може већати до 30% по основу сложености, обима, квалитета и услова рада, као и да се зарада запослених може умањити до 30% по основу незадовољавајућег квалитета рада, стручности у раду, односа према средствима рада и по основу незадовољавајуће радне дисциплине запослених. Одлуку о повећању/умањењу зараде доноси Директор, а на основу предлога непосредних руководилаца.

Колективним уговором је у члану 51. Утврђено и право запослених на наканду трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада до висине цене превозне карте, месечна накнада за трошкове исхране у току рада у висини од 4.000,00 динара бруто, регреса у висини од 1/12 месечно од износа од 27.600,00 динара бруто, дневнице за службени пут у земљи у висини утврђеној Уредбом од накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника (Анекс Колективног уговора бр. 2421 од 20.10.2015.)

Ревизијом је утврђено да је у току 2016. године у примени била цена рада, утврђена на основу нето основице коју је одредила Влада РС (Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину) и износи 17.101,29 динара.

Коефицијенти радног места су утврђени Правилником о занимањима и платама запослених у Јавном предузећу „Пословни центар Раковица“, који је у ревидираном периоду мењан 3 (три) пута, ради усклађивања са Законом о јавним предузећима, као и ради усклађивања са минималном ценом рада по часу која ће се примењивати од 01.01.2017. године.

Правилником су, између осталог, утврђени и коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у Предузећу за звања и занимања а према основним коефицијентима и то:

Табела број 48 – Преглед кофицијента по звањима и занимањима

Звање и занимање	датум доношења Правилника о занимањима и платама			
	09.04.2015.	17.02.2016.	15.04.2016.	19.12.2016.
Директор предузећа	6,3	6,3	6,3	6,3
Заменик директора	6	6		
Извршни директор	5,5	5,5	5,5	4,5
Помоћник директора	4,5			
Специјални саветник	3,7			
Саветник директора	3			
Руководилац сектора		4,5	4,5	4,5
Координатор		3,7	3,7	3,7
Виши стручни сарадник		3	3	3
Стручни сарадник	2,2	2,2	2,2	2,2
Сарадник	2	2	2	2
ВКВ радник	1,5	1,5	1,5	1,5
Техничар	1,5	1,5	1,5	1,5
КВ радник	1,2	1,2	1,2	1,25
ПКВ радник	1,15			
НКВ радник	1,13	1,13	1,13	1,21

Коефицијенти, у горе наведеној табели, увећавају се за 30 процената запосленима који раде на радном месту шефа службе.

Предузеће је вршило и измену Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места више пута:

- од почетка 2016. године до 03.03.2016. године, на снази је био Правилник бр. 2231 од 25.09.2015. године;
- од 04.03. до 02.05.2016. године, на снази је био Правилник бр. 319 од 25.02.2016. године;
- од 03.05. до 08.07.2016. године, на снази је био Правилник бр. 663 од 25.04.2016. године;
- од 09.07. до 31.12.2016. године, на снази је био Правилник бр. 1079 од 01.07.2016. године;
- од 01.01.2017. до 30.04.2017. године, на снази је био Правилник бр. 2103 од 23.012.2016. године;
- од 01.05.2017. године, на снази је Правилник бр. 647 од 20.04.2017. године;

Наведеним Правилницима о систематизацији је, између осталог дефинисано и да запослени за свој рад одговарају руководиоцима, тј.: Директору, Извршним директорима, Руководиоцима сектора, координаторима, односно вишим стручним сарадницима као и шефовима служби.

У наредној табели дат је преглед броја систематизованих „руководећих“ радних места и броја систематизованих „извршилачких“ радних места.

Табела број 49 - Преглед систематизованих руководећих и извршилачких радних места

Број Правилника	2231 од 25.09.2015.	319 од 25.02.2016.	663 од 25.04.2016.	1079 од 01.07.2016.	2103 од 23.12.2016.	647 од 20.04.2017.
Број систем. руководећих радних	24	27	26	27	24	27

Број Правилника	2231 од 25.09.2015.	319 од 25.02.2016.	663 од 25.04.2016.	1079 од 01.07.2016.	2103 од 23.12.2016.	647 од 20.04.2017.
места						
Број систем. извршилачких радних места	38	37	38	35	31	32
Ук. бр. систематизованих радних места	62	64	64	62	55	59

Колективни уговор

Предузеће је ради усаглашавања општих аката са изменама и допунама Закона о раду од 29.07.2014. године закључило Колективни уговор бр. 696 од 24.03.2015. године, којим је престао да важи Појединачни колективни уговор Јавног предузећа „Пословни центар – Раковица“ број 2832 од 15.11.2012. године.

Колективним уговором бр. 696 од 24.03.2015. године је, између осталог, прописано (чланом 51.) и да Запослени има право на накнаду трошкова и то:

- месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 4.000,00 динара у бруто износу и
- регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1/12 месечно од износа од 27.600,00 динара бруто.

Колективним уговором бр. 2832 од 15.11.2012. године, који је био у примени у Предузећу, на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописно је (чланом 43.) да запослени има право на накнаду трошкова и то за:

- месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у бруто износу од 1.897,00 динара;
- регрес запосленом за коришћење годишњег одмора у бруто износу од 1.141,00 динара.

Налаз

Колективним уговором број 696 од 24.03.2015. године Предузеће је повећало износ накнаде трошкова за исхрану и регрес (који се сматрају заједно у складу са чланом 105. Закона о раду) у односу на износе који су били у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава, тј. 28.10.2014. године (прописани Колективним уговором из 2012. године) што није у складу са чланом 4. наведеног Закона, којим је прописано, између осталог и да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, донете за време примене Закона, којим се повећавају елементи на основу којих се повећава износ плата (зарада).

Из наведених разлога исплаћени износ од 3.483 хиљаде динара, за 2016. годину, на име накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес, је за око 2.020 хиљаде динара већи од износа које је Предузеће било дужно да обрачуна и исплати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела број 50 - Износи накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса -у хиљадама динара-

Накнада трошкова	Обрачунато и исплаћено за 2016. годину	Треба - у складу са Законом о прив.умањењу	Разлика-више обрачунато и плаћено
За исхрану у току рада	2.114	857	1.257
Регрес	1.369	604	765
Укупно:	3.483	1.461	2.022

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да Колективни уговор усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела број 51 – Структура обрачунатих и исплаћених зарада за 2016. годину, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	23.069
Минули рад	750
Накнада за државни празник	989
Боловање до 30 дана	206
Накнада за годишњи одмор	3.247
Топли оброк	2.114
Регрес	1.369
Стимулација	1.156
Рад на државни празник	113
8 март	171
Остало	242
Укупно (брuto 1)	33.426

Предузеће је у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уплатило у буџет Републике Србије износ од 2.755 хиљада динара за зараде за 2016. годину (Напомена број 6.2.12.)

Налаз

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у 2016. години вршило обрачун и исплату на име месечне накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у износима вишим од износа утврђених Колективним уговором бр. 696 од 24.03.2015. године и то:

Табела број 52 - Упоредни преглед накнаде трошкова исхране и регреса -у динарима

	Износи по КУ бр. 696 од 24.03.2015.	Исплаћени износи у 2016.год.
Месечна накнада трошкова за исхрану	4.000	4.570,62
Регрес на годишњем нивоу	27.600	31.532,16

- Предузеће је обрачунавало накнаду трошкова за исхрану у току рада и за дане државног празника који су нерадни, што није у складу са Колективним уговором, чланом 51. којим је предвиђено да запослени има права на накнаду трошкова исхране у току рада, тј. не за дане који су нерадни.
- увећање зараде за минули рад се обрачунавало на основицу, коју поред основне зарада чине и накнада за годишњи одмор и износ увећања по основу стимулација, што није у складу са Законом о раду, чл.108. став 5, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.
- Предузеће је погрешно утврђивало износе накнаде зарада из разлога што је код утврђивања просека у претходних 12 месеци, поред износа зараде укључивало и износе које се односе на накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадан дан, а што није у складу са чланом 114. Закона о раду, као ни чланом 48. Колективног уговора, којим је прописано да се накнада зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна и исплате: накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за годишњи одмор, увећања зараде за минули рад, као и код утврђивања износа накнада зараде примењује одговарајуће одредбе Колективног уговора и Закона о раду.

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа, како је одређено у Програму пословања за 2016. годину, чине директор Предузећа и заменик директора.

Решењем о именовану Директора, а на основу спроведеног јавног конкурса, које је донела Скупштина градске општине Раковица, број 06-25/2014-IV од 25. септембра 2014. године, именован је Директор Предузећа на период од четири године.

Дана 25.09.2014. године, Председник Надзорног одбора Јавног предузећа и Директор закључили су Уговор о раду, број 1689, о заснивању радног односа на одређено време у трајању од 4 године, почев од 08.10.2014. до 08.10.2018. године. На дан закључења уговора утврђена зарада (брuto I) износи 169.165,20 динара.

Уговор о раду са замеником директора Јавног предузећа закључен је 26.09.2014. године, на неодређено време, а запослени је засновао радни однос у Предузећу на неодређено почев од 01.08.2012. године, кад је и ступио на рад. На дан закључења уговора утврђена зарада (брuto I) заменика директора износи 161.033,35,20 динара.

На основу члана 25. став 4. Закона о јавним предузећима и у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места бр. 319 од 25.02.2016. године, закључен је Анекс уговора о раду бр. 661 од 22.04.2016. године, којим је заменик директора распоређен на место Координатора за послове управљања пројектима.

Обрачун зарада за пословодство извршен је у складу са Уговорима о раду чланова пословодства.

Бруто зараде за пословодство у 2016. години износиле су 2.592 хиљаде динара.

Трошкови накнада по уговору о делу

Исказани су трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 565 хиљада динара који се у целости односе се на обављање следећих послова:

Табела број 53 – Трошкови накнада по уговорима о делу

Редни број	Број и датум уговора	Период ангажовања	Опис
1	2541 од 30.10.2015. године	3 месеци	Кафе куварица у услужном центру
2	2304 од 30.09.2015. године	4 месеци	Точиоц напитака у спортском центру
3	2297 од 30.09.2015. године	4 месеци	Консултовање у области регулације саобраћаја и паркиралишта спортске хале и експлоатације возила предузећа
4	171 од 01.02.2016. године	1 месеци	
5	350 од 29.02.2016. године	4 месеци	

Како Скупштина градске општине Раковица, као оснивач ЈП „Пословни центар Раковица“ није утврдила висину накнаде председнику и члановима надзорног одбора, а у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима, Предузеће није планирало и није обрачунавало и исплаћивало накнаде истим.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 2.111 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 54 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара

Назив	2016.
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	221
Трошкови службеног пута смештај, превоз и остали тр. Сл.пута	119
Трошкови превоза на рад и са рада	1.591
Дневнице за службени пут у земљи и иностранству	9
Солидарна помоћ-смртни случај	64
Остали трошкови службеног пута	3.442
Дечији пакетићи	60
Остале солидарне помоћи	48
Укупно	2.111

Трошкови превоза на рад и са рада

Исказани су трошкови превоза на рад и са рада у износу од 1.591 хиљада динара који се односе на право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају.

6.2.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 12.189 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2016	2015
Трошкови услуга на изради учинака	198	1.053
Трошкови транспортних услуга	1.231	1.149
Трошкови услуга одржавања	4.214	5.659
Трошкови закупнина	695	261
Трошкови рекламе и пропаганде	929	550
Трошкови осталих услуга	4.922	5.903
Укупно	12.189	14.575

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.231 хиљада динара односе се на:

Табела број 56 -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови мобилне телефоније	751
Трошкови превоза	240
Трошкови фиксне телефоније	175
Остали трошкови транспортних услуга	65
Укупно	1.231

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 4.214 хиљада динара односе се на:

Табела број 57 – Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови санације објекта	496
Трошкови одржавања објеката	1.114
Трошкови одржавања опреме	1.035
Трошкови одржавања возила	1.287
Остали трошкови услуга одржавања	282
Укупно	4.214

Исказани трошкови одржавања објеката у износу од 1.114 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове изведених радова на објекту „Спортски центар Раковица“ у износу од 362 хиљаде динара, радове изведене на грејној мрежи у износу од 172 хиљада динара и трошкове настале по основу покривања киоска и израде фасадног лима на објектима у износу од 123 хиљада динара.

Исказани трошкови одржавања опреме у износу од 1.035 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове настале по основу одржавања рачунарске опреме у износу од 220 хиљада динара, одржавања телефонске централе у износу од 74 хиљаде динара и трошкове поправке тезги на пијацама у износу од 151 хиљаду динара.

Трошкови одржавања возила у износу од 1.287 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове сервисирања и одржавања возила у износу од 640 хиљада динара као и трошкови набавке ауто делова у износу од 333 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде износе 929 хиљада динара и највећим делом се односе се на куповину рекламног материјала у износу од 398 хиљада динара од добављача „Тедо принт“ д.о.о. Београд и „Маслачак арт“ д.о.о. Београд.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 4.922 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2016
Трошкови комуналних услуга	1.959
Трошкови осталих услуга	2.027
Трошкови покретних WC-а	348
Остали трошкови	588
Укупно	4.922

Исказани трошкови комуналних услуга у износу од 1.959 хиљада динара односе се на трошкове за утрошену воду у објекту „Спортски центар Раковица“ као и трошкове рефундације по уговору о закупу пословног простора, број 1224 од 16. априла 2013. године, закљученог са Градском општином Раковица о надокнади трошкова електричне енергије, воде, изношења смећа, грејања, текућег и инвестиционог одржавања, чишћења и обезбеђења.

Трошкови осталих услуга у износу од 2.027 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове по основу изведених радова на објекту „Спортски центар Раковица“ као и трошкове израде плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду, подручје Градска општина Раковица.

6.2.11. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације износе:

Табела број 59 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови амортизације	3.371	3.048
Укупно	3.371	3.048

Исказани трошкови амортизације у износу од 3.371 хиљада динара односе се на:

Табела број 60 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови амортизације грађевинских објеката	652
Трошкови амортизације постројења и опреме	2.227
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у припреми (Напомена број 6.1.3.)	492
Укупно	3.371

6.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 6.793 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови непроизводних услуга	2.487	2.758
Трошкови репрезентације	785	372
Трошкови премије осигурања	222	196
Трошкови платног промета	164	197
Трошкови чланарина	152	152
Трошкови пореза	188	201
Остали нематеријални трошкови	2.795	3.195
Укупно	6.793	7.071

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 2.487 хиљада динара односе се на:

Табела број 62 – Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016
Трошкови књиговодствених услуга	720
Трошкови обезбеђења	360
Трошкови ревизије	246
Трошкови стручног усавршавања	127
Остали трошкови непроизводних услуга	1.034
Укупно	2.487

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у износу од 785 хиљада динара односе се на услуге у угоститељским објектима и на куповину одређених производа за потребе кафе кухиње у складу са Правилником о репрезентацији, број 1773 од 26. септембра 2014. године.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.795 хиљада динара односе се на:

Табела број 63 – Остали нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016
Умањење 10% по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.9.)	2.755
Таксе	24
Остали нематеријални трошкови	16
Укупно	2.795

6.2.13. Финансијски приходи

Табела број 64 – Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Финансијски приходи	88	15
Укупно	88	15

6.2.14. Финансијски расходи

Табела број 65 – Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Расходи камата	602	62
Негативне курсне разлике	503	924
Укупно (Напомена број 6.1.12.)	1.105	986

6.2.15. 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 56 хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 3.959 хиљада динара и имају следећу структуру:

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2016	2015
Обезвређење потраживања од купаца	3.959	-
Укупно	3.959	-

Предузеће је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Надзорни одбор је донео Одлуку о индиректном отпису-исправци вредности потраживања од купаца у земљи број 1958/XXXVI од 29.01.2017. године у износу од 3.959 хиљаде динара (Напомена број 6.1.6.).

6.2.17. Остали приходи

Табела бр. 67 – Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали приходи	234	1.524
Укупно	234	1.524

6.2.18. Остали расходи

Табела бр 68. – Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали расходи	264	1.243
Укупно	264	1.243

Структура осталих расхода приказана је табелом:

Табела број 69 – Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 6.1.3.)	62
Остали други расходи	202
Укупно	264

6.2.19. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода

Табела бр 70. – Исправка грешака из ранијег периода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода	1.008	7
Укупно	1.008	7

Исказани нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода у највећем делу се односи на обезвређење датог аванса добављача „Робинзон“ д.о.о. Београд у износу од 653 хиљада динара, који потиче из ранијих година.

6.3. Извештај о осталом резултату

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

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016.

годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. Јавне набавке

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни центар Раковица“, Београд број 1079 од 01.07.2016. године, Служба за јавне набавке организована је у оквиру Сектора за јавне набавке, финансијско-материјално пословање, закуп и одржавање гробља у којем се обављају послови из области јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, писање информација у вези потребе за расписивањем јавне набавке, израда тендерске документације, јавно оглашавање, јавно отварање приспелих понуда, вођење записника, одабир најповољнијег понуђача, извештај о избору најповољнијих понуђача, закључење уговора и праћење комплетне реализације јавних набавки.

У Служби за јавне набавке систематизована су три (3) радна места и то: виши стручни сарадник за јавне набавке, шеф службе и сарадник за јавне набавке од чега је попуњено радно место вишег стручног сарадника за јавне набавке. Служба за јавне набавке има једног (1) запосленог који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је уредило поступак јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3205 од 30.12.2015. године који је донет од стране директора Предузећа.

7.1. Планирање јавних набавки

Основ за покретање јавних набавки у току 2016. године били су Програм пословања Предузећа за 2016. годину и План јавних набавки за 2016. годину. План јавних набавки донет је од стране директора Предузећа дана 29. јануара 2016. године.

Дана 04. јула 2016. године извршена је измена и допуна Плана јавних набавки за 2016. годину.

Планом јавних набавки за 2016. годину, Предузеће је планирало шест (6) поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 11.200 хиљада динара од чега су планирана четири (4) поступка јавних набавки мале вредности добара, процењене вредности 7.200 хиљада динара и два (2) поступка јавних набавки мале вредности услуга, процењене вредности 4.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2016. години спровело свих шест (6) поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 11.200 хиљада динара, а по којима су закључени уговори у износу од 8.895 хиљада динара.

7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 71 -

у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	05/2016	Књиговодствене услуге	Агенција за књиговодствене услуге „Милица Гагић“ ПР, Београд	25.07.2016.	720
2	06/2016	Набавка лож уља	„Еуро мотус“ д.о.о. Београд	19.09.2016.	1.518
3	03/2016	Хемијска средства за чишћење и папирна галантерија	"Кодекс-систем" д.о.о. Београд	10.06.2016.	1.800
4	04/2016	Набавка електричне енергије	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	19.07.2016.	1.057
5	02/2106	Услуге мобилне телефоније	„Телеком Србија“ а.д. Београд	31.05.2016.	3.000
6	01/2016	Набавка горива за службена возила	„Нис“ а.д. Нови Сад	05.04.2016.	800
УКУПНО					8.895

Утврђене неправилности:

ЈНМВ 04/2016 – Набавка електричне енергије

Приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности, Предузеће је захтевало да понуђач располаже неопходним кадровским капацитетом и то: најмање 30 запослених, десет (10) запослених са високом стручном спремом и три (3) електро - инжењера.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији²¹, донет на основу члана 27. став 7, члана 101. став 2. и члана 240. став 2. Закона о енергетици²², прописује, између осталог и услове за издавање, измену и одузимање лиценце за обављање енергетске делатности, као и садржину захтева за издавање лиценце.

Чланом 12. и 14. наведеног Правилника, дефинисани су докази о испуњености услова за издавање лиценце, односно истим није прописано доказивање кадровског капацитета као услова за издавање предметне лиценце. Због тога, кадровски капацитет није опредељујући за издавање лиценце за обављање енергетске делатности

²¹ „Службени гласник РС“, број 87/15

²² „Службени гласник РС“, број 145/14

снабдевања електричном енергијом, а који је као додатни услов, прописан конкурсном документацијом наведене јавне набавке мале вредности.

С обзиром да додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно да исти ограничава конкуренцију и дискриминише остале понуђаче, поступљено је супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама²³

ЈНМВ 05/2016 – Књиговодствене услуге

Приликом сачињавања конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке мале вредности, Предузеће је захтевало да понуђач има искуства у извршењу послова који су предмет јавне набавке и то: да је претходних девет (9) година од дана позива за подношење понуда извршио најмање пет (5) уговора као и завршних рачуна чији је био потписник у јавним предузећима, односно да понуђач поседује сертификат/лиценцу за вођење пословних књига у јавним предузећима.

У поступку ревизије утврђено је да је понуђач Агенција за књиговодствене послове „Милица Гагић“ ПР, Београд регистрована код Агенције за привредне регистре, дана 19. септембра 2014. године, за обављање послова из области рачуноводства, књиговодства и ревизије и пореског саветовања, те због тога није ни била у могућности да испуни додатне услове прописане конкурсном документацијом предметне јавне набавке.

С обзиром да понуђач није испунио додатне услове дефинисане конкурсном документацијом у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, Предузеће је било у обавези да наведену понуду одбије као неприхватљиву. На тај начин поступљено је супротно члану 106. и 107. Закона о јавним набавкама.

7.3. Наруцбенице

У наредној табели следи преглед поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у смислу члана 39. став 2. тог закона (наруцбеница – испод 500.000,00 динара), а које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 72 -

у хиљадама динара-

Ред. број	Број набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора/на рурцбенице	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	01/2016	Набавка канцеларијског материјала	„Мега сопу“ д.о.о Београд	13.1.2016.	499
2	02/2016	Гасно уље екстра лако - евро ЕЛ	„НИС“ а.д. Нови Сад	26.1.2016.	448
3	03/2016	Набавка телефонске централе и израда информационе мреже за потребе Предузећа	„DN&T Investing group“ д.о.о. Београд	27.1.2016.	497
4	04/2016	Електро-материјал за потребе Предузећа	„Мосфет инжењеринг“ д.о.о. Београд	08.2.2016.	465

²³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Ред. број	Број набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора/на руцбенице	Уговорена вредност без ПДВ-а
5	05/2016	Набавка и монтажа озвучења у спортској хали	„Golden scoop“, Београд	25.2.2016.	471
6	06/2016	Опремање спортског терена у улици Вишевачка број 2, Београд	„Eurosport moderna“ д.о.о. Београд	08.3.2016.	423
7	07/2016	Израда идејног решења визуелног идентитета и комплетног brand-ing материјала за ЈП Пословни центар Раковица	„Slide studio“, Београд	18.3.2016.	298
8	08/2016	Водоинсталатерски радови у спортској хали	СЗР „Пидомозаик+“, Београд	07.4.2016.	388
9	09/2016	Ревизија редовних финансијских извештаја за 2016. годину	„Станишић аудит“ д.о.о. Београд	12.10.2016.	180
УКУПНО					3.669

7.4. Набавке без спроведеног поступка јавних набавки

Дана 28. јула 2015. године Предузеће је закључило уговор број 1795 са ЈКП „Београд-пут“, Београд за услуге извођења радова на асфалтирању спортског терена у улици Вишевачка број 2, Београд. Вредност уговорених радова утврђена је по јединичним ценама из званичног Ценовника понуђача и то:

- 1) Набавка, транспорт и уградња ситнозрног асфалт бетона АБ4 у износу од 11.290,00 динара/тона
- 2) Набавка, транспорт и уградња ситнозрног асфалт бетона АБ8 у износу од 9.909,00 динара/тона

Предузеће је у 2016. години извршило набавку радова асфалтирања спортског терена која је приказана табелом:

Табела бр. 73 – Јавне набавке без спроведеног поступка -у хиљадама динара-

Р.бр.	Врста услуге	Назив добављача	Износ
1.	Радови на асфалтирању спортског терена у улици Вишевачка број 2, Београд	ЈКП „Београд-пут“, Београд	990
Укупно			990

У поступку ревизије утврђено је да су у 2016. години, извршене набавке радова у укупној вредности од 990 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

8. Догађај након датума биланса стања

Дана 30. децембра 2016. године, Скупштина градске општине Раковица донела је Одлуку о изменама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљањем пословним

простором „Пословни центар – Раковица“, број 06-85/2016-IV којом се мења пословно име и претежна делатност Предузећа. Предузеће послује под пословним именом: Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса на територији Градске општине Раковица „Пословни центар – Раковица“, шифра делатности 81.30 – Услуге уређивања и одржавања околине.

Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 10458/2017 од 10. фебруара 2017. године

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ
„ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР - РАКОВИЦА“, БЕОГРАД

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	12

1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			28	
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		30.199	34.769	
I. Нематеријална имовина				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		28.405	32.975	
1. Земљиште		745	935	
2. Грађевински објекти		18.385	20.986	
3. Постројења и опрема		8.853	9.150	
4. Инвестиционе некретнине		422	422	
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми			1.482	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1.794	1.794	
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		1.794	1.794	
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. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				

Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором
„Пословни центар- Раковица“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		19.169	23.382	
I ЗАЛИХЕ		13.165	15.129	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		734	710	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба		27	18	
5.Стална средства намењена продаји		10.806	11.174	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.598	3.227	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		2.236	6.729	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица			118	
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		2.236	6.611	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		199	193	
V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		3.486	1.304	
VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		83	27	
IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		49.368	58.179	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		56.074	57.800	

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		29.417	34.169	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		335	335	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		335	335	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			28	
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		135	135	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		28.947	33.671	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		28.947	33.449	
2. Нераспоређени добитак текуће године			222	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		6.997	11.757	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6.997	11.757	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				

Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором
„Пословни центар- Раковица“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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		6.997	11.757	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		12.954	12.253	
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		2.503	34	
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		2.503	34	
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		1.839	2.030	
ІІІ.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		3.451	3.477	
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		3.451	3.477	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.313	3.851	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		980	1.051	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			74	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		868	1.736	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		49.368	58.179	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		56.074	57.800	

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
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		78.886	80.023
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		288	202
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		288	202
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		37.219	35.509
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		18.418	19.221
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		18.801	16.288
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		3.007	4.762
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		38.372	39.550
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		72.798	78.916
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		540	121
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
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		3.690	3.951
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		4.129	3.542
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		42.086	46.608
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		12.189	14.575
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		3.371	3.048
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		6.793	7.071
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		6.088	1.107
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		88	15
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		6	

Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором
„Пословни центар- Раковица“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
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		6	
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		82	15
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.105	986
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)		602	62
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		503	924
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.017	971
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		56	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		3.959	
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		234	1.524
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		264	1.243
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.138	417
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, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		1.008	7
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		130	410
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		130	188
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			222
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ			

Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором
„Пословни центар- Раковица“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	95.032	96.327
1.Продаја и примљени аванси	93.042	96.327
2.Примљене камате из пословних активности		
3.Остали приливи из редовног пословања	1.990	
II.Одливи готовине из пословних активности	89.670	93.906
1.Исплате добављачима и дати аванси	31.051	31.976
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	46.492	50.881
3.Плаћене камате	602	61
4.Порез на добитак	80	
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	11.445	10.988
III.Нето прилив готовине из пословних активности	5.362	2.421
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
И. 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	3.180	3.601
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		3.279
3. Краткорочни кредити (одливи)	2.794	
4. Остале обавезе (одливи)	386	322
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	3.180	3.601
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	95.032	96.327
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	92.850	97.507
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.182	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		1.180
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.304	2.484
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.486	1.304

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Нераспоређена добит	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.					
а) дуговни салдо рачуна					36.072
б) потражни салдо рачуна	335	28	135	35.574	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна					36.072
б) Кориговани потражни салдо рачуна	335	28	135	35.574	
Промене у претходној 2015. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				2.125	
б) промет на потражној страни рачуна				222	
Стање на крају претходне године 31.12.2015.					
а) дуговни салдо рачуна					34.169
б) потражни салдо рачуна	335	28	135	33.671	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					34.169
б) кориговани потражни салдо рачуна	335	28	135	33.671	
Промене у текућој 2016. години					
а) промет на дуговној страни рачуна		28		4.724	
б) промет на потражној страни рачуна					
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна					29.417
б) потражни салдо рачуна	335		135	28.947	

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			222
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 (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
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			222
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји Јавног предузећа за управљање пословним простором
„Пословни центар- Раковица“, Београд за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			