

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015.GODINU
JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“**

– BEOGRAD, JUN 2016. GODINE –

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica **HLB** International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920

SADRŽAJ

1.	UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	3
2.	REVIZORSKA IZJAVA	4
3.	OPŠTA OBJAŠNJENJA	7
3.1.	Osnovni podaci o subjektu revizije	7
3.2.	Delatnost privrednog subjekta	7
4.	IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2015. GODINE	8
4.1.	Propisi za prikazivanje finansijskih izveštaja	8
4.2.	Uspostavljanje interne kontrole	8
4.3.	Vođenje poslovnih knjiga	9
4.4.	Bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine	10
4.5.	Bilans prihoda i rashoda	17
4.6.	Izveštaj o novčanim tokovima	26
II.	NAPOMENE UZ RAČUNOVODSTVENE IZVEŠTAJE	27
5.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	27
5.1.	Prihodi i rashodi	27
5.2.	Nefinansijska imovina	27
5.3.	Finansijska imovina	27
	BILANS STANJA	28
6.	NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	28
6.1.	Struktura sadašnje vrednosti nekretnina i opreme	30
7.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	31
8.	FINANSIJSKA IMOVINA	31
8.1.	Dugoročna domaća finansijska imovina	31
8.2.	Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti, potraživanja i kratkoročni plasmani	32
9.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	32
10.	OBAVEZE	33
11.	OBAVEZE PO OSNOVU RASHODA ZA ZAPOSLENE	33
12.	OBAVEZE PO OSNOVU OSTALIH RASHODA, IZUZEV RASHODA ZA ZAPOSLENE	33

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godinu

13.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	34
14.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	34
15.	KAPITAL	34
16.	BILANS PRIHODA I RASHODA	35
17.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO KONTIMA	35
18.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO KONTIMA	35
19.	790000 – PRIHODI IZ BUDŽETA	35
20.	PREGLED UKUPNIH RASHODA PO KONTIMA	35
	20.1. Struktura tekućih rashoda	35
	20.2. 410000 – Rashodi za zaposlene	35
	20.3. 420000 – Korišćenje usluga i roba	36
21.	460000 - DONACIJE, DOTACIJE I TRANSFERI	36
	21.1. 480000 – Ostali rashodi	36
22.	UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	36
23.	IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	37
24.	JAVNE NABAVKE	38

1. UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI, ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**

1. Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Danijela LUKIĆ, dipl. ek.
3. Tomislav KALNAK, dipl. ing.

- **DIREKTOR "HLB DST-REVIZIJA" D.O.O., BEOGRAD**

Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godinu

2. REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno odredbama člana 34. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013),

IZJAVLJUJEMO

1. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Danijela Lujkić, dip. ek. i Tomislav Kalnak, dipl. ing., nisu vlasnici udela ili akcija naručioca revizije JP „Poslovni prostor Zemun“;
2. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Danijela Lukić, dip. ek. i Tomislav Kalnak, dipl. ing., nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik naručioca revizije JP „Poslovni prostor Zemun“;
3. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Danijela Lukić, dip. ek. i Tomislav Kalnak, dipl. ing., nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist njegov krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik;
4. Članovi revizorskog tima nisu pružali usluge iz člana 35. stav 1. tačka 3) ovog zakona za godinu za koju se obavlja revizija;
5. Ukoliko nastupe druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora, umesto prof. dr Srbobrana Stojiljkovića, dipl. ek., ovlašćenog revizora biće određen drugi licenciran ovlašćen revizor, odnosno postupiće se u skladu sa Zakonom.



Direktor

Prof. dr Srbobran Stojiljković

4

www.revizija-dst.co.rs**Global in Reach, Local in Touch**

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“
IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU

PREDMET: MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

Na osnovu člana 92. stav 2. i 4. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 i 103/15), člana 6. stav 1. Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/2003 i 12/2006), Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju vaših finansijskih izveštaja za 2015. godinu iz člana 7. Uredbe o budžetskom računovodstvu. Za ove finansijske izveštaje odgovoran je nadležni organ JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“, dok je naša odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izveštajima na osnovu dokaza koje smo pribavili u postupku obavljanja revizije.

Reviziju vašeg godišnjeg finansijskog izveštaja završnog računa JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“ smo izvršili u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu, Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija za obavezno socijalno osiguranje, Međunarodnim standardima revizije i drugim važećim propisima Republike Srbije.

Međunarodni standardi revizije zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da godišnji finansijski izveštaj o izvršenju budžeta ne sadrži pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija takođe uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju.

Pored toga, revizija uključuje i ocenu primenjenih finansijskih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije godišnjeg finansijskog izveštaja o završnom računu JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“. Stoga smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“ ZEMUN na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisima Republike Srbije.


SKRETANJE PAŽNJE

1. Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 100.864 hiljade dinara, što čini 88% navedenih potraživanja. Takođe usaglašavanje potraživanja sa kupcima nije u potpunosti izvršeno.
2. Revizorski tim je izvršio nezavisnu konfirmaciju salda potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora na 31.12.2015. godine. Konfirmacije su poslate svim kupcima koji su imali saldo veći od 800 hiljada dinara. Iznos potraživanja koji nije potvrđen konfirmacijama iznosi 69.893 hiljade.
3. Na OP-u 1061-Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja iskazan je iznos od 144.210 hiljada dinara od čega se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora odnosi 114.660 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od zakupa do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 7.371 hiljada dinara, što čini 6,43% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u vezi sa pitanjima na koja se skreće pažnja.

U Beogradu,
30.06.2016. godine

Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojilković



3. OPŠTA OBJAŠNJENJA

3.1. Osnovni podaci o subjektu revizije

Na osnovu člana 18. Stav 1. Tačka 8. Zakona o javnim preduzećima (»Sl. Glasnik RS br. 119/12; i 15/16«), i člana 31. Statuta JP »Poslovni prostor Zemun«, Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje poslovnim prostorom »Poslovni prostor Zemun« na sednici održanoj dana 06.03.2013. godine donela je Statut javnog preduzeća.

3.2. Delatnost privrednog subjekta

JP »Poslovni prostor Zemun« obavlja sledeću pretežnu delatnost: 6820 – iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima. Pored pretežne delatnosti Javno preduzeće obavlja i delatnost: 9603 – pogrebne i srodne delatnosti.

Sredstva za poslovanje Javnog preduzeća obezbeđuju se: iz budžeta osnivača, pružanjem usluga i iz drugih izvora.

JP „Poslovni prostor Zemun« je na dan 31. decembra 2015. godine imalo 34 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 12
– viša stručna sprema (VI)	_____ 6
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 10
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 3
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____ 3
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	_____ 34

4. IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2015. GODINE

4.1. Propisi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Za sastavljanje i prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja JP »Poslovni prostor Zemun« na dan 31. decembra 2015. godine, korišćeni su sledeći propisi:

Red. Broj	Naziv propisa	Naziv glasila	Broj i godina glasila
1.	Zakon o budžetskom sistemu	"Službeni glasnik RS"	54/2009 ... 142/2014,68/2015, 103/2015
3.	Uredba o budžetskom računovodstvu	"Službeni glasnik RS"	125/2003 i 12/2006
4.	Pravilnik o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem	"Službeni glasnik RS"	103/2011 ... 20/2014
5.	Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja	"Službeni glasnik RS"	18/2015
6.	Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem	"Službeni glasnik RS"	33/2015
7.	Zakon o budžetu Republike Srbije za 2015. godinu	"Sl. glasnik RS"	142/2014
8.	Pravilnik o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije	«Sl. list SRJ»	17/97 i 24/2000

Pored navedenih propisa, korišćena su i interna normativna akta JP »Poslovni prostor Zemun«.

4.2. Uspostavljanje interne kontrole

JP „Poslovni prostor Zemun“ je Pravilnikom o internoj kontroli i kontrolnim postupcima uredila način i postupak organizovanja interne kontrole i internih kontrolnih postupaka. Definisani su upravljački kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procene rizika, postupak informisanja, postupak komunikacije i postupak praćenja i procene interne kontrole. Poslove interne kontrole je obavljala Verica Vratonjić kojoj je 30.11.2014. prestao radni odnos po osnovu sticanja uslova za ostvarivanje starosne penzije. Kako je odredbama člana 27e. Stav 35. Zakona o budžetskom sistemu utvrđeno da korisnici javnih sredstava ne mogu zasnovati radni odnos sa novim licima radi popunjavanja slobodnih, odnosno upražnjenih radnih mesta, prvo do 31.12.2015. godine, a zatim produženo do 31.12.2016. godine, a imajući u vidu da iz reda zaposlenih nije postojalo lice koje ispunjava uslove za obavljanje poslova interne revizije, nije postojala mogućnost za adekvatnu popunu navedenog radnog mesta.

Međutim, u skladu sa članom 6. stav 1. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“ broj 99/2011 i 106/2013) uspostavljena je posebna nezavisna organizaciona jedinica za internu reviziju grada Beograda.

Odredbom člana 6. stav 2. navednog Pravilnika kod korisnika budžetskih sredstava jedinica lokalne samouprava koji nisu uspostavili internu reviziju na jedan od propisanih načina, poslove interne revizije vrši jedinica iz stava 1 navedenog člana.

Dakle, intrnu reviziju za ostale korisnike budžetskih sredstava lokalne samouprave vrši Služba za internu reviziju grada Beograda prema svom planu i programu.

JP „Poslovni prostor Zemun“ nije u potpunosti uspostavila sistem internih kontrola u delu kontrolnih aktivnosti putem pisanih procedura, niti je imenovala lice za internog revizora. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu javnog preduzeća da preduzme mere u obezbeđenju i imenovanju lica za internog revizora.

4.3. Vođenje poslovnih knjiga

Pod budžetskim računovodstvom, u smislu Uredbe o budžetskom računovodstvu, podrazumevaju se uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izveštaja.

JP „Poslovni prostor Zemun“, kao korisnik budžetskih sredstava, dužan je da vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom i drugim propisima kojima se uređuje ova oblast.

JP „Poslovni prostor Zemun“ poslovne knjige vodi u skladu sa članom 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu, po sistemu dvojnog knjigovodstva, hronološki, ažurno i u skladu sa strukturom konta koja je propisana Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem.

Osnova za vođenje budžetskog računovodstva jeste gotovinska osnova (član 5. stav 1. Uredbe o budžetskom računovodstvu).

Gotovinska osnova (načelo računovodstvenog obuhvatanja prihoda i rashoda u trenutku naplate odnosno plaćanja) jeste osnova za vođenje budžetskog računovodstva, po kojoj se transakcije i ostali događaji priznaju u trenutku prijema odnosno isplate sredstava, kao što je definisano gotovinskom osnovom međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, u delu koji se odnosi na gotovinsku osnovu.

5.3. Sastavljanje finansijskih izveštaja

Godišnji finansijski izveštaj JP »Poslovni prostor Zemun« za 2015. godinu predstavlja finansijski izveštaj, jer su u njemu sadržani podaci iz knjigovodstvenih evidencija JP.

Izveštaj o reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja JP »Poslovni prostor Zemun« započinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja za 2015. godinu koji su bili predmet ove revizije, a koji, prema članu 7 Uredbe o budžetskom računovodstvu, sadrže:

1) izveštaje na gotovinskoj osnovi:

- Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju (Obrazac 3);
- Izveštaj o novčanim tokovima (Obrazac 4).

2) izveštaje sastavljene na osnovu usvojenih računovodstvenih politika sa obrazloženjima:

- Bilans stanja (Obrazac 1);
- Bilans prihoda i rashoda (Obrazac 2);
- Izveštaj o izvršenju budžeta, koji je sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja (Obrazac 5);
- Izveštaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve;
- Izveštaj o garancijama datim u toku fiskalne godine.

Obrazloženja izveštaja o izvršenju budžeta sadrže:

- a) objašnjenje velikih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- b) pregled primljenih donacija i kredita, domaćih i stranih, kao i izvršenih otplata kredita, usaglašenih sa informacijama sadržanim u izveštajima o novčanim tokovima.

Revizorski tim je izvršio reviziju finansijskih izveštaja JP »Poslovni prostor Zemun« i o tome podnosi poseban izveštaj o reviziji.

U nastavku dajemo popunjene obrasce Bilans stanja, Bilans prihoda i rashoda i skraćeni Izveštaj o novčanim tokovima sa podacima kako su ih prezentovala odgovorna lica JP »Poslovni prostor Zemun« na dan **31. decembra 2015. godine.**

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

4.4. Bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos iz prethodne godine (početno stanje)	Iznos tekuće godine		
				Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		AKTIVA				
1001	000000	NEFINANSIJSKA IMOVINA (1002 + 1020)	7.058	13.093	7.018	6.075
1002	010000	NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.058	13.093	7.018	6.075
1003	011000	NEKRETNINE I OPREMA (od 1004 do 1006)	6.666	12.701	7.018	5.683
1004	011100	Zgrade i građevinski objekti	3.062	5.877	3.049	2.828
1005	011200	Oprema	3.604	6.824	3.969	2.855
1006	011300	Ostale nekretnine i oprema				
1007	012000	KULTIVISANA IMOVINA (1008)				
1008	012100	Kultivisana imovina				
1009	013000	DRAGOCENOSTI (1010)				
1010	013100	Dragocenosti				
1011	014000	PRIRODNA IMOVINA (od 1012 do 1014)	392	392		392
1012	014100	Zemljište	392	392		392
1013	014200	Podzemna blaga				
1014	014300	Šume i vode				
1015	015000	NEFINANSIJSKA IMOVINA U PRIPREMI I AVANSI (1016 + 1017)				
1016	015100	Nefinansijska imovina u pripremi				
1017	015200	Avansi za nefinansijsku imovinu				
1018	016000	NEMATERIJALNA IMOVINA (1019)				
1019	016100	Nematerijalna imovina				
1020	020000	NEFINANSIJSKA IMOVINA U ZALIHAMA (1021 + 1025)				
1021	021000	ZALIHE (od 1022 do 1024)				
1022	021100	Robne rezerve				
1023	021200	Zalihe proizvodnje				
1024	021300	Roba za dalju prodaju				
1025	022000	ZALIHE SITNOG INVENTARA I POTROŠNOG MATERIJALA (1026 + 1027)				
1026	022100	Zalihe sitnog inventara				
1027	022200	Zalihe potrošnog materijala				
1028	100000	FINANSIJSKA IMOVINA (1029 + 1049 + 1067)	150.168	157.954		157.954
1029	110000	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA (1030 + 1040)	104	104		104
1030	111000	DUGOROČNA DOMAĆA FINANSIJSKA IMOVINA (od 1031 do 1039)	104	104		104
1031	111100	Dugoročne domaće hartije od vrednosti, izuzev akcija				
1032	111200	Krediti ostalim nivoima vlasti				
1033	111300	Kreditu domaćim javnim finansijskim institucijama				
1034	111400	Kreditu domaćim poslovnim bankama				
1035	111500	Kreditu domaćim javnim nefinansijskim institucijama				
1036	111600	Kreditu fizičkim licima i domaćinstvima u zemlji				
1037	111700	Kreditu domaćim nevladinim				

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos iz prethodne godine (početno stanje)	Iznos tekuće godine		
				Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		organizacijama				
1038	111800	Kreditni domaćim nefinansijskim privatnim preduzećima				
1039	111900	Domaće akcije i ostali kapital	104	104		104
1040	112000	DUGOROČNA STRANA FINANSIJSKA IMOVINA (od 1041 do 1048)				
1041	112100	Dugoročne strane hartije od vrednosti, izuzev akcija				
1042	112200	Kreditni stranim vladama				
1043	112300	Kreditni međunarodnim organizacijama				
1044	112400	Kreditni stranim poslovnim bankama				
1045	112500	Kreditni stranim nefinansijskim institucijama				
1046	112600	Kreditni stranim nevladinim organizacijama				
1047	112700	Strane akcije i ostali kapital				
1048	112800	Strani finansijski derivati				
1049	120000	NOVČANA SREDSTVA, PLEMENITI METALI, HARTIJE OD VREDNOSTI, POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (1050 + 1060 + 1062)	146.122	154.220		154.220
1050	121000	NOVČANA SREDSTVA, PLEMENITI METALI, HARTIJE OD VREDNOSTI (od 1051 do 1059)	6.497	9.772		9.772
1051	121100	Žiro i tekući računi	6.497	9.772		9.772
1052	121200	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi				
1053	121300	Blagajna				
1054	121400	Devizni račun				
1055	121500	Devizni akreditivi				
1056	121600	Devizna blagajna				
1057	121700	Ostala novčana sredstva				
1058	121800	Plemeniti metali				
1059	121900	Hartije od vrednosti				
1060	122000	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (1061)	139.527	144.210		144.210
1061	122100	Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja	139.527	144.210		144.210
1062	123000	KRATKOROČNI PLASMANI (od 1063 do 1066)	98	238		238
1063	123100	Kratkoročni krediti				
1064	123200	Dati avansi, depoziti i kaucije	94	234		234
1065	123300	Hartije od vrednosti namenjene prodaji				
1066	123900	Ostali kratkoročni plasmani	4	4		4
1067	130000	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1068)	3.942	3.630		3.630
1068	131000	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (od 1069 do 1071)	3.942	3.630		3.630
1069	131100	Razgraničeni rashodi do jedne godine				
1070	131200	Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci	3.942	3.630		3.630
1071	131300	Ostala aktivna vremenska razgraničenja				
1072		UKUPNA AKTIVA (1001 + 1028)	157.226	171.047	7.018	164.029
1073	351000	VANBILANSNA AKTIVA				

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
		PASIVA		
1074	200000	OBAVEZE (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	149.803	157.589
1075	210000	DUGOROČNE OBAVEZE (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	DOMAĆE DUGOROČNE OBAVEZE (od 1077 do 1085)		
1077	211100	Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti, izuzev akcija		
1078	211200	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od ostalih nivoa vlasti		
1079	211300	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od domaćih javnih finansijskih institucija		
1080	211400	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od domaćih poslovnih banaka		
1081	211500	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od ostalih domaćih kreditora		
1082	211600	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od domaćinstava u zemlji		
1083	211700	Dugoročne obaveze po osnovu domaćih finansijskih derivata		
1084	211800	Dugoročne obaveze po osnovu domaćih menica		
1085	211900	Dugoročne obaveze za finansijske lizinge		
1086	212000	STRANE DUGOROČNE OBAVEZE (od 1087 do 1092)		
1087	212100	Dugoročne strane obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti, izuzev akcija		
1088	212200	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od stranih vlada		
1089	212300	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od multilateralnih institucija		
1090	212400	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od stranih poslovnih banaka		
1091	212500	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od ostalih stranih kreditora		
1093	213000	DUGOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU GARANCIJA (1094)		
1094	213100	Dugoročne obaveze po osnovu garancija		
1095	214000	OBAVEZE PO OSNOVU OTPLATE GLAVNICE ZA FINANSIJSKI LIZING (1096)		
1096	214100	Obaveze po osnovu otplate glavnice za finansijski lizing		
1097	215000	OBAVEZE PO OSNOVU OTPLATA GARANCIJA PO KOMERCIJALNIM TRANSAKCIJAMA (1098)		
1098	215100	Obaveze po osnovu otplata garancija po komercijalnim transakcijama		
1099	220000	KRATKOROČNE OBAVEZE (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	KRATKOROČNE DOMAĆE OBAVEZE (od 1101 do 1108)		
1101	221100	Kratkoročne domaće obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti, izuzev akcija		
1102	221200	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od ostalih nivoa vlasti		
1103	221300	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od domaćih javnih finansijskih institucija		
1104	221400	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od domaćih poslovnih banaka		
1105	221500	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od ostalih domaćih kreditora		
1106	221600	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od domaćinstava u zemlji		
1107	221700	Kratkoročne obaveze po osnovu domaćih finansijskih derivata		
1108	221800	Kratkoročne obaveze po osnovu domaćih menica		
1109	222000	KRATKOROČNE STRANE OBAVEZE (od 1110 do 1115)		
1110	222100	Kratkoročne strane obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti, izuzev akcija		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1111	222200	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od stranih vlada		
1112	222300	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od multilateralnih institucija		
1113	222400	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od stranih poslovnih banaka		
1114	222500	Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od ostalih stranih kreditora		
1115	222600	Kratkoročne obaveze po osnovu stranih finansijskih derivata		
1116	223000	KRATKOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU GARANCIJA (1117)		
1117	223100	Kratkoročne obaveze po osnovu garancija		
1118	230000	OBAVEZE PO OSNOVU RASHODA ZA ZAPOSLENE (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.612	1.549
1119	231000	OBAVEZE ZA PLATE I DODATKE (od 1120 do 1124)	1.099	1.055
1120	231100	Obaveze za neto plate i dodatke	808	778
1121	231200	Obaveze po osnovu poreza na plate i dodatke	72	67
1122	231300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na plate i dodatke	154	148
1123	231400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje na plate i dodatke	57	54
1124	231500	Obaveze po osnovu doprinosa za nezaposlenost na plate i dodatke	8	8
1125	232000	OBAVEZE PO OSNOVU NAKNADA ZAPOSLENIMA (od 1126 do 1130)	102	91
1126	232100	Obaveze po osnovu neto naknada zaposlenima	102	91
1127	232200	Obaveze po osnovu poreza na plate za naknade zaposlenima		
1128	232300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za naknade zaposlenima		
1129	232400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za naknade zaposlenima		
1130	232500	Obaveze po osnovu doprinosa za nezaposlenost za naknade zaposlenima		
1131	233000	OBAVEZE ZA NAGRADE I OSTALE POSEBNE RASHODE (od 1132 do 1136)		
1132	233100	Obaveze po osnovu neto isplata nagrada i ostalih posebnih rashoda		
1133	233200	Obaveze po osnovu poreza na nagrade i ostale posebne rashode		
1134	233300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za nagrade i ostale posebne rashode		
1135	233400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za nagrade i ostale posebne rashode		
1136	233500	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za nagrade i ostale posebne rashode		
1137	234000	OBAVEZE PO OSNOVU SOCIJALNIH DOPRINOSA NA TERET POSLODAVCA (od 1138 do 1140)	197	189
1138	234100	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na teret poslodavca	132	127
1139	234200	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca	57	54
1140	234300	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti na teret poslodavca	8	8
1141	235000	OBAVEZE PO OSNOVU NAKNADA U NATURI (od 1142 do 1146)		
1142	235100	Obaveze po osnovu neto naknada u naturi		
1143	235200	Obaveze po osnovu poreza na naknade u naturi		
1144	235300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za naknade u naturi		
1145	235400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za naknade u naturi		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1146	235500	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za naknade u naturi		
1147	236000	OBAVEZE PO OSNOVU SOCIJALNE POMOĆI ZAPOSLENIMA (od 1148 do 1152)		
1148	236100	Obaveze po osnovu neto isplata socijalne pomoći zaposlenima		
1149	236200	Obaveze po osnovu poreza na socijalnu pomoć zaposlenima		
1150	236300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za socijalnu pomoć zaposlenima		
1151	236400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za socijalnu pomoć zaposlenima		
1152	236500	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za socijalnu pomoć zaposlenima		
1153	237000	SLUŽBENA PUTOVANJA I USLUGE PO UGOVORU (od 1154 do 1160)	214	214
1154	237100	Obaveze po osnovu neto isplata za službena putovanja		
1155	237200	Obaveze po osnovu poreza na isplate za službena putovanja		
1156	237300	Obaveze po osnovu neto isplata za usluge po ugovoru	127	196
1157	237400	Obaveze po osnovu poreza na isplate za usluge po ugovoru	87	18
1158	237500	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za usluge po ugovoru		
1159	237600	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za usluge po ugovoru		
1160	237700	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za usluge po ugovoru		
1161	238000	OBAVEZE PO OSNOVU POSLANIČKIH DODATAKA (od 1162 do 1166)		
1162	238100	Obaveze za neto isplaćeni poslanički dodatak		
1163	238200	Obaveze po osnovu poreza na isplaćeni poslanički dodatak		
1164	238300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za poslanički dodatak		
1165	238400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za poslanički dodatak		
1166	238500	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za poslanički dodatak		
1167	239000	OBAVEZE PO OSNOVU SUDIJSKIH DODATAKA (od 1168 do 1172)		
1168	239100	Obaveze za neto isplaćeni sudijski dodatak		
1169	239200	Obaveze po osnovu poreza na isplaćeni sudijski dodatak		
1170	239300	Obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za sudijski dodatak		
1171	239400	Obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za sudijski dodatak		
1172	239500	Obaveze po osnovu doprinosa za slučaj nezaposlenosti za sudijski dodatak		
1173	240000	OBAVEZE PO OSNOVU OSTALIH RASHODA, IZUZEV RASHODA ZA ZAPOSLENE (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	3.173	3.065
1174	241000	OBAVEZE PO OSNOVU OTPLATE KAMATA I PRATEĆIH TROŠKOVA ZADUŽIVANJA (od 1175 do 1178)		
1175	241100	Obaveze po osnovu otplate domaćih kamata		
1176	241200	Obaveze po osnovu otplate stranih kamata		
1177	241300	Obaveze po osnovu otplate kamata po garancijama		
1178	241400	Obaveze po osnovu pratećih troškova zaduživanja		
1179	242000	OBAVEZE PO OSNOVU SUBVENCIIJA (od 1180 do 1183)		
1180	242100	Obaveze po osnovu subvencija nefinansijskim preduzećima		
1181	242200	Obaveze po osnovu subvencija privatnim finansijskim preduzećima		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1182	242300	Obaveze po osnovu subvencija javnim finansijskim ustanovama		
1183	242400	Obaveze po osnovu subvencija privatnim preduzećima		
1184	243000	OBAVEZE PO OSNOVU DONACIJA, DOTACIJA I TRANSFERA (od 1185 do 1188)		
1185	243100	Obaveze po osnovu donacija stranim vladama		
1186	243200	Obaveze po osnovu dotacija međunarodnim organizacijama		
1187	243300	Obaveze po osnovu transfera ostalim nivoima vlasti		
1188	243400	Obaveze po osnovu dotacija organizacijama obaveznog socijalnog osiguranja		
1189	244000	OBAVEZE ZA SOCIJALNO OSIGURANJE (1190 + 1191)		
1190	244100	Obaveze po osnovu prava iz socijalnog osiguranja kod organizacija obaveznog socijalnog osiguranja		
1191	244200	Obaveze po osnovu socijalne pomoći iz budžeta		
1192	245000	OBAVEZE ZA OSTALE RASHODE (od 1193 do 1197)	3.173	3.065
1193	245100	Obaveze po osnovu dotacija nevladinim organizacijama		
1194	245200	Obaveze za ostale poreze, obavezne takse i kazne	3.173	3.065
1195	245300	Obaveze po osnovu kazni i penala po rešenjima sudova		
1196	245400	Obaveze po osnovu naknade štete za povrede i štete usled elementarnih nepogoda		
1197	245500	Obaveze po osnovu naknade štete ili povreda nanetih od strane državnih organa		
1198	250000	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	10.259	14.586
1199	251000	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE (od 1200 do 1202)	8.122	12.673
1200	251100	Primljeni avansi	1.279	2.119
1201	251200	Primljeni depoziti	6.843	10.554
1202	251300	Primljene kaucije		
1203	252000	OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (1204 + 1205)	719	1.384
1204	252100	Dobavljači u zemlji	719	1.384
1205	252200	Dobavljači u inostranstvu		
1206	253000	OBAVEZE ZA IZDATE ČEKOVE I OBVEZNICE (1207)		
1207	253100	Obaveze za izdate čekove i obveznice		
1208	254000	OSTALE OBAVEZE (1209 do 1211)	1.418	529
1209	254100	Obaveze iz odnosa budžeta i budžetskih korisnika		
1210	254200	Ostale obaveze budžeta	318	278
1211	254900	Ostale obaveze iz poslovanja	1.100	251
1212	290000	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1213)	134.759	138.389
1213	291000	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (od 1214 do 1217)	134.759	138.389
1214	291100	Razgraničeni prihodi i primanja		
1215	291200	Razgraničeni plaćeni rashodi i izdaci	94	234
1216	291300	Obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja	116.479	120.161
1217	291900	Ostala pasivna vremenska razgraničenja	18.186	17.994
1218	300000	KAPITAL, UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	7.423	6.440
1219	310000	KAPITAL (1220)	7.103	6.179
1220	311000	KAPITAL (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7.103	6.179
1221	311100	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	7.058	6.075
1222	311200	Nefinansijska imovina u zalihama		
1223	311300	Ispravka vrednosti sopstvenih izvora nefinansijske imovine, u stalnim sredstvima, za nabavke iz kredita		
1224	311400	Finansijska imovina	104	104

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1225	311500	Izvori novčanih sredstava		
1226	311600	Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine u toku jedne godine	59	
1227	311700	Preneta neutrošena sredstva iz ranijih godina		
1228	311900	Ostali sopstveni izvori		
1229	321121	Višak prihoda i primanja – suficit	59	
1230	321122	Manjak prihoda i primanja – deficit		
1231	321311	Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina	261	261
1232	321312	Deficit iz ranijih godina		
		PROMENE U VREDNOSTI I OBIMU		
1233		POZITIVNE PROMENE U VREDNOSTI I OBIMU (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		NEGATIVNE PROMENE U VREDNOSTI I OBIMU (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	DOBITI KOJE SU REZULTAT PROMENE VREDNOSTI - POTRAŽNI SALDO		
1236	330000	DOBITI KOJE SU REZULTAT PROMENE VREDNOSTI - DUGOVNI SALDO		
1237	340000	DRUGE PROMENE U OBIMU - POTRAŽNI SALDO		
1238	340000	DRUGE PROMENE U OBIMU - DUGOVNI SALDO		
1239		UKUPNA PASIVA (1074 + 1218)	157.226	164.029
1240	352000	VANBILANSNA PASIVA		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

4.5. Bilans prihoda i rashoda

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2001		TEKUĆI PRIHODI I PRIMANJA OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE (2002 + 2106)	140.181	130.380
2002	700000	TEKUĆI PRIHODI (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	140.181	130.380
2003	710000	POREZI (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	POREZ NA DOHODAK, DOBIT I KAPITALNE DOBITKE (od 2005 do 2007)		
2005	711100	Porezi na dohodak i kapitalne dobitke koje plaćaju fizička lica		
2006	711200	Porezi na dobit i kapitalne dobitke koje plaćaju preduzeća i druga pravna lica		
2007	711300	Porezi na dohodak, dobit i kapitalne dobitke koji se ne mogu razvrstati između fizičkih i pravnih lica		
2008	712000	POREZ NA FOND ZARADA (2009)		
2009	712100	Porez na fond zarada		
2010	713000	POREZ NA IMOVINU (od 2011 do 2016)		
2011	713100	Periodični porezi na nepokretnosti		
2012	713200	Periodični porezi na neto imovinu		
2013	713300	Porezi na zaostavštinu, nasleđe i poklon		
2014	713400	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije		
2015	713500	Drugi jednokratni porezi na imovinu		
2016	713600	Drugi periodični porezi na imovinu		
2017	714000	POREZ NA DOBRA I USLUGE (od 2018 do 2022)		
2018	714100	Opšti porezi na dobra i usluge		
2019	714300	Dobit fiskalnih monopola		
2020	714400	Porezi na pojedinačne usluge		
2021	714500	Porezi, takse i naknade na upotrebu dobara, na dozvolu da se dobra upotrebljavaju ili delatnosti obavljaju		
2022	714600	Drugi porezi na dobra i usluge		
2023	715000	POREZ NA MEĐUNARODNU TRGOVINU I TRANSAKCIJE (od 2024 do 2029)		
2024	715100	Carine i druge uvozne dažbine		
2025	715200	Porezi na izvoz		
2026	715300	Dobit izvoznih ili uvoznih monopola		
2027	715400	Dobit po osnovu razlike između kupovnog i prodajnog deviznog kursa		
2028	715500	Porezi na prodaju ili kupovinu deviza		
2029	715600	Drugi porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije		
2030	716000	DRUGI POREZI (2031 + 2032)		
2031	716100	Drugi porezi koje isključivo plaćaju preduzeća, odnosno preduzetnici		
2032	716200	Drugi porezi koje plaćaju ostala lica ili koji se ne mogu identifikovati		
2033	717000	AKCIZE (od 2034 do 2039)		
2034	717100	Akcize na derivate nafte		
2035	717200	Akcize na duvanske prerađevine		
2036	717300	Akcize na alkoholna pića		
2037	717400	Akcize na osvežavajuća bezalkoholna pića		
2038	717500	Akciza na kafu		
2039	717600	Druge akcize		
2040	719000	JEDNOKRATNI POREZ NA EKSTRA PROFIT I EKSTRA IMOVINU STEČENU KORIŠĆENJEM POSEBNIH POGODNOSTI (od 2041 do 2046)		
2041	719100	Porez na dohodak, dobit i kapitalnu dobit na teret fizičkih lica		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2042	719200	Porez na dohodak, dobit i kapitalnu dobit na teret preduzeća i ostalih pravnih lica		
2043	719300	Porez na dohodak, dobit i kapitalnu dobit nerasporediv između fizičkih i pravnih lica		
2044	719400	Ostali jednokratni porezi na imovinu		
2045	719500	Ostali porezi koje plaćaju isključivo preduzeća i preduzetnici		
2046	719600	Ostali porezi koje plaćaju druga ili neidentifikovana lica		
2047	720000	SOCIJALNI DOPRINOSI (2048 + 2053)		
2048	721000	DOPRINOSI ZA SOCIJALNO OSIGURANJE (od 2049 do 2052)		
2049	721100	Doprinosi za socijalno osiguranje na teret zaposlenih		
2050	721200	Doprinosi za socijalno osiguranje na teret poslodavaca		
2051	721300	Doprinosi za socijalno osiguranje lica koja obavljaju samostalnu delatnost i nezaposlenih lica		
2052	721400	Doprinosi za socijalno osiguranje koji se ne mogu razvrstati		
2053	722000	OSTALI SOCIJALNI DOPRINOSI (od 2054 do 2056)		
2054	722100	Socijalni doprinosi na teret osiguranika		
2055	722200	Socijalni doprinosi poslodavaca		
2056	722300	Imputirani socijalni doprinosi		
2057	730000	DONACIJE, POMOĆI I TRANSFERI (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	DONACIJE OD INOSTRANIH DRŽAVA (2059 + 2060)		
2059	731100	Tekuće donacije od inostranih država		
2060	731200	Kapitalne donacije od inostranih država		
2061	732000	DONACIJE I POMOĆI OD MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA (od 2062 do 2065)		
2062	732100	Tekuće donacije od međunarodnih organizacija		
2063	732200	Kapitalne donacije od međunarodnih organizacija		
2064	732300	Tekuće pomoći od EU		
2065	732400	Kapitalne pomoći od EU		
2066	733000	TRANSFERI OD DRUGIH NIVOVA VLASTI (2067 + 2068)		
2067	733100	Tekući transferi od drugih nivoa vlasti		
2068	733200	Kapitalni transferi od drugih nivoa vlasti		
2069	740000	DRUGI PRIHODI (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)		
2070	741000	PRIHODI OD IMOVINE (od 2071 do 2076)		
2071	741100	Kamate		
2072	741200	Dividende		
2073	741300	Povlačenje prihoda od kvazi korporacija		
2074	741400	Prihod od imovine koji pripada imaočima polisa osiguranja		
2075	741500	Zakup neproizvedene imovine		
2076	741600	Finansijske promene na finansijskim lizinama		
2077	742000	PRIHODI OD PRODAJE DOBARA I USLUGA (od 2078 do 2081)		
2078	742100	Prihodi od prodaje dobara i usluga ili zakupa od strane tržišnih organizacija		
2079	742200	Takse i naknade		
2080	742300	Sporedne prodaje dobara i usluga koje vrše državne netržišne jedinice		
2081	742400	Imputirane prodaje dobara i usluga		
2082	743000	NOVČANE KAZNE I ODUZETA IMOVINSKA KORIST (od 2083 do 2088)		
2083	743100	Prihodi od novčanih kazni za krivična dela		
2084	743200	Prihodi od novčanih kazni za privredne prestupe		
2085	743300	Prihodi od novčanih kazni za prekršaje		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2086	743400	Prihodi od penala		
2087	743500	Prihodi od oduzete imovinske koristi		
2088	743900	Ostale novčane kazne, penali i prihodi od oduzete imovinske koristi		
2089	744000	DOBROVOLJNI TRANSFERI OD FIZIČKIH I PRAVNIH LICA (2090 + 2091)		
2090	744100	Tekući dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica		
2091	744200	Kapitalni dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica		
2092	745000	MEŠOVITI I NEODREĐENI PRIHODI (2093)		
2093	745100	Mešoviti i neodređeni prihodi		
2094	770000	MEMORANDUMSKE STAVKE ZA REFUNDACIJU RASHODA (2095 + 2097)		
2095	771000	MEMORANDUMSKE STAVKE ZA REFUNDACIJU RASHODA (2096)		
2096	771100	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda		
2097	772000	MEMORANDUMSKE STAVKE ZA REFUNDACIJU RASHODA IZ PRETHODNE GODINE (2098)		
2098	772100	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda iz prethodne godine		
2099	780000	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH KORISNIKA NA ISTOM NIVOU (2100)		
2100	781000	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH KORISNIKA NA ISTOM NIVOU (2101 + 2102)		
2101	781100	Transferi između budžetskih korisnika na istom nivou		
2102	781300	Transferi između organizacija obaveznog socijalnog osiguranja		
2103	790000	PRIHODI IZ BUDŽETA (2104)	140.181	130.380
2104	791000	PRIHODI IZ BUDŽETA (2105)	140.181	130.380
2105	791100	Prihodi iz budžeta	140.181	130.380
2106	800000	PRIMANJA OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	PRIMANJA OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTAVA (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	PRIMANJA OD PRODAJE NEPOKRETNOSTI (2109)		
2109	811100	Primanja od prodaje nepokretnosti		
2110	812000	PRIMANJA OD PRODAJE POKRETNE IMOVINE (2111)		
2111	812100	Primanja od prodaje pokretne imovine		
2112	813000	PRIMANJA OD PRODAJE OSTALIH OSNOVNIH SREDSTAVA (2113)		
2113	813100	Primanja od prodaje ostalih osnovnih sredstava		
2114	820000	PRIMANJA OD PRODAJE ZALIHA (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	PRIMANJA OD PRODAJE ROBNIH REZERVI (2116)		
2116	821100	Primanja od prodaje robnih rezervi		
2117	822000	PRIMANJA OD PRODAJE ZALIHA PROIZVODNJE (2118)		
2118	822100	Primanja od prodaje zaliha proizvodnje		
2119	823000	PRIMANJA OD PRODAJE ROBE ZA DALJU PRODAJU (2120)		
2120	823100	Primanja od prodaje robe za dalju prodaju		
2121	830000	PRIMANJA OD PRODAJE DRAGOCENOSTI (2122)		
2122	831000	PRIMANJA OD PRODAJE DRAGOCENOSTI (2123)		
2123	831100	Primanja od prodaje dragocenosti		
2124	840000	PRIMANJA OD PRODAJE PRIRODNE IMOVINE (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	PRIMANJA OD PRODAJE ZEMLJIŠTA (2126)		
2126	841100	Primanja od prodaje zemljišta		
2127	842000	PRIMANJA OD PRODAJE PODZEMNIH BLAGA (2128)		
2128	842100	Primanja od prodaje podzemnih blaga		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2129	843000	PRIMANJA OD PRODAJE ŠUMA I VODA (2130)		
2130	843100	Primanja od prodaje šuma i voda		
2131		TEKUĆI RASHODI I IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (2132 + 2300)	140.122	130.380
2132	400000	TEKUĆI RASHODI (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	139.633	129.787
2133	410000	RASHODI ZA ZAPOSLENE (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	47.478	39.513
2134	411000	PLATE, DODACI I NAKNADE ZAPOSLENIH (ZARADE) (2135)	37.911	32.117
2135	411100	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	37.911	32.117
2136	412000	SOCIJALNI DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA (od 2137 do 2139)	6.785	5.748
2137	412100	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	4.501	3.904
2138	412200	Doprinos za zdravstveno osiguranje	2.017	1.615
2139	412300	Doprinos za nezaposlenost	267	229
2140	413000	NAKNADE U NATURI (2141)		
2141	413100	Naknade u naturi		
2142	414000	SOCIJALNA DAVANJA ZAPOSLENIMA (od 2143 do 2146)	1.302	327
2143	414100	Isplata naknada za vreme odsustvovanja s posla na teret fondova		
2144	414200	Rashodi za obrazovanje dece zaposlenih		
2145	414300	Otpremnine i pomoći	1.204	282
2146	414400	Pomoć u medicinskom lečenju zaposlenog ili članova uže porodice i druge pomoći zaposlenom	98	45
2147	415000	NAKNADE TROŠKOVA ZA ZAPOSLENE (2148)	917	1.157
2148	415100	Naknade troškova za zaposlene	917	1.157
2149	416000	NAGRADE ZAPOSLENIMA I OSTALI POSEBNI RASHODI (2150)	563	164
2150	416100	Nagrade zaposlenima i ostali posebni rashodi	563	164
2151	417000	POSLANIČKI DODATAK (2152)		
2152	417100	Poslanički dodatak		
2153	418000	SUDIJSKI DODATAK (2154)		
2154	418100	Sudijski dodatak		
2155	420000	KORIŠĆENJE USLUGA I ROBA (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	18.484	18.539
2156	421000	STALNI TROŠKOVI (od 2157 do 2163)	7.248	7.948
2157	421100	Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	272	208
2158	421200	Energetske usluge	709	1.272
2159	421300	Komunalne usluge	5.251	5.391
2160	421400	Usluge komunikacija	911	915
2161	421500	Troškovi osiguranja	105	162
2162	421600	Zakup imovine i opreme		
2163	421900	Ostali troškovi		
2164	422000	TROŠKOVI PUTOVANJA (od 2165 do 2169)	220	348
2165	422100	Troškovi službenih putovanja u zemlji	92	198
2166	422200	Troškovi službenih putovanja u inostranstvo		
2167	422300	Troškovi putovanja u okviru redovnog rada		
2168	422400	Troškovi putovanja učenika		
2169	422900	Ostali troškovi transporta	128	150
2170	423000	USLUGE PO UGOVORU (od 2171 do 2178)	5.906	6.543
2171	423100	Administrativne usluge		
2172	423200	Kompjuterske usluge	354	373
2173	423300	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	78	108
2174	423400	Usluge informisanja	373	343
2175	423500	Stručne usluge	1.054	1.109

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2176	423600	Usluge za domaćinstvo i ugostiteljstvo	24	37
2177	423700	Reprezentacija	253	244
2178	423900	Ostale opšte usluge	3.770	4.329
2179	424000	SPECIJALIZOVANE USLUGE (od 2180 do 2186)	65	59
2180	424100	Poljoprivredne usluge		
2181	424200	Usluge obrazovanja, kulture i sporta		
2182	424300	Medicinske usluge		56
2183	424400	Usluge održavanja autoputeva		
2184	424500	Usluge održavanja nacionalnih parkova i prirodnih površina		
2185	424600	Usluge očuvanja životne sredine, nauke i geodetske usluge	9	3
2186	424900	Ostale specijalizovane usluge	56	
2187	425000	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE (USLUGE I MATERIJALI) (2188 + 2189)	3.104	1.704
2188	425100	Tekuće popravke i održavanje zgrada i objekata	2.665	1.434
2189	425200	Tekuće popravke i održavanje opreme	439	270
2190	426000	MATERIJAL (od 2191 do 2199)	1.941	1.937
2191	426100	Administrativni materijal	945	869
2192	426200	Materijali za poljoprivredu		
2193	426300	Materijali za obrazovanje i usavršavanje zaposlenih	185	156
2194	426400	Materijali za saobraćaj	469	475
2195	426500	Materijali za očuvanje životne sredine i nauku		
2196	426600	Materijali za obrazovanje, kulturu i sport		
2197	426700	Medicinski i laboratorijski materijali		
2198	426800	Materijali za održavanje higijene i ugostiteljstvo	39	105
2199	426900	Materijali za posebne namene	303	332
2200	430000	AMORTIZACIJA I UPOTREBA SREDSTAVA ZA RAD (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	AMORTIZACIJA NEKRETNINA I OPREME (od 2202 do 2204)		
2202	431100	Amortizacija zgrada i građevinskih objekata		
2203	431200	Amortizacija opreme		
2204	431300	Amortizacija ostalih nekretnina i opreme		
2205	432000	AMORTIZACIJA KULTIVISANE OPREME (od 2206)		
2206	432100	Amortizacija kultivisane opreme		
2207	433000	UPOTREBA DRAGOCENOSTI (2208)		
2208	433100	Upotreba dragocenosti		
2209	434000	UPOTREBA PRIRODNE IMOVINE (od 2210 do 2212)		
2210	434100	Upotreba zemljišta		
2211	434200	Upotreba podzemnog blaga		
2212	434300	Upotreba šuma i voda		
2213	435000	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE (2214)		
2214	435100	Amortizacija nematerijalne imovine		
2215	440000	OTPLATA KAMATA I PRATEĆI TROŠKOVI ZADUŽIVANJA (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2216	441000	OTPLATA DOMAĆIH KAMATA (od 2217 do 2225)		
2217	441100	Otplata kamata na domaće hartije od vrednosti		
2218	441200	Otplata kamata ostalim nivoima vlasti		
2219	441300	Otplata kamata domaćim javnim finansijskim institucijama		
2220	441400	Otplata kamata domaćim poslovnim bankama		
2221	441500	Otplata kamata ostalim domaćim kreditorima		
2222	441600	Otplata kamata domaćinstvima u zemlji		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2223	441700	Otplata kamata na domaće finansijske derivate		
2224	441800	Otplata kamata na domaće menice		
2225	441900	Finansijske promene na finansijskim lizinima		
2226	442000	OTPLATA STRANIH KAMATA (od 2227 do 2232)		
2227	442100	Otplata kamata na hartije od vrednosti emitovane na inostranom finansijskom tržištu		
2228	442200	Otplata kamata stranim vladama		
2229	442300	Otplata kamata multilateralnim institucijama		
2230	442400	Otplata kamata stranim poslovnim bankama		
2231	442500	Otplata kamata ostalim stranim kreditorima		
2232	442600	Otplata kamata na strane finansijske derivate		
2233	443000	OTPLATA KAMATA PO GARANCIJAMA (2234)		
2234	443100	Otplata kamata po garancijama		
2235	444000	PRATEĆI TROŠKOVI ZADUŽIVANJA (od 2236 do 2238)		
2236	444100	Negativne kursne razlike		
2237	444200	Kazne za kašnjenje		
2238	444300	Ostali prateći troškovi zaduživanja		
2239	450000	SUBVENCIJE (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	SUBVENCIJE JAVNIM NEFINANSIJSKIM PREDUZEĆIMA I ORGANIZACIJAMA (2241 + 2242)		
2241	451100	Tekuće subvencije javnim nefinansijskim preduzećima i organizacijama		
2242	451200	Kapitalne subvencije javnim nefinansijskim preduzećima i organizacijama		
2243	452000	SUBVENCIJE PRIVATNIM FINANSIJSKIM INSTITUCIJAMA (2244 + 2245)		
2244	452100	Tekuće subvencije privatnim finansijskim institucijama		
2245	452200	Kapitalne subvencije privatnim finansijskim institucijama		
2246	453000	SUBVENCIJE JAVNIM FINANSIJSKIM INSTITUCIJAMA (2247 + 2248)		
2247	453100	Tekuće subvencije javnim finansijskim institucijama		
2248	453200	Kapitalne subvencije javnim finansijskim institucijama		
2249	454000	SUBVENCIJE PRIVATNIM PREDUZEĆIMA (2250 + 2251)		
2250	454100	Tekuće subvencije privatnim preduzećima		
2251	454200	Kapitalne subvencije privatnim preduzećima		
2252	460000	DONACIJE, DOTACIJE I TRANSFERI (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	334	3.248
2253	461000	DONACIJE STRANIM VLADAMA (2254 + 2255)		
2254	461100	Tekuće donacije stranim vladama		
2255	461200	Kapitalne donacije stranim vladama		
2256	462000	DOTACIJE MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA (2257 + 2258)		
2257	462100	Tekuće dotacije međunarodnim organizacijama		
2258	462200	Kapitalne dotacije međunarodnim organizacijama		
2259	463000	TRANSFERI OSTALIM NIVOIMA VLASTI (2260 + 2261)		
2260	463100	Tekući transferi ostalim nivoima vlasti		
2261	463200	Kapitalni transferi ostalim nivoima vlasti		
2262	464000	DOTACIJE ORGANIZACIJAMA OBAVEZNOG SOCIJALNOG OSIGURANJA (2263 + 2264)		
2263	464100	Tekuće dotacije organizacijama obaveznog socijalnog osiguranja		
2264	464200	Kapitalne dotacije organizacijama obaveznog socijalnog osiguranja		
2265	465000	OSTALE DOTACIJE I TRANSFERI (2266 + 2267)	334	3.248
2266	465100	Ostale tekuće dotacije i transferi	334	3.248
2267	465200	Ostale kapitalne dotacije i transferi		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2268	470000	SOCIJALNO OSIGURANJE I SOCIJALNA ZAŠTITA (2269 + 2273)		
2269	471000	PRAVA IZ SOCIJALNOG OSIGURANJA (ORGANIZACIJE OBAVEZNOG SOCIJALNOG OSIGURANJA) (od 2270 do 2272)		
2270	471100	Prava iz socijalnog osiguranja koja se isplaćuju neposredno domaćinstvima		
2271	471200	Prava iz socijalnog osiguranja koja se isplaćuju neposredno pružaocima usluga		
2272	471900	Transferi drugim organizacijama obaveznog socijalnog osiguranja za doprinose za osiguranje		
2273	472000	NAKNADE ZA SOCIJALNU ZAŠTITU IZ BUDŽETA (od 2274 do 2282)		
2274	472100	Naknade iz budžeta u slučaju bolesti i invalidnosti		
2275	472200	Naknade iz budžeta za porodijsko odsustvo		
2276	472300	Naknade iz budžeta za decu i porodicu		
2277	472400	Naknade iz budžeta za slučaj nezaposlenosti		
2278	472500	Starosne i porodične penzije iz budžeta		
2279	472600	Naknade iz budžeta u slučaju smrti		
2280	472700	Naknade iz budžeta za obrazovanje, kulturu, nauku i sport		
2281	472800	Naknade iz budžeta za stanovanje i život		
2282	472900	Ostale naknade iz budžeta		
2283	480000	OSTALI RASHODI (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	73.337	68.487
2284	481000	DOTACIJE NEVLADINIM ORGANIZACIJAMA (2285 + 2286)	500	
2285	481100	Dotacije neprofitnim organizacijama koje pružaju pomoć domaćinstvima		
2286	481900	Dotacije ostalim neprofitnim institucijama	500	
2287	482000	POREZI, OBAVEZNE TAKSE I KAZNE (od 2288 do 2290)	70.071	63.198
2288	482100	Ostali porezi	65.826	60.092
2289	482200	Obavezne takse	4.245	3.106
2290	482300	Novčane kazne i penali		
2291	483000	NOVČANE KAZNE I PENALI PO REŠENJU SUDOVA (2292)	2.766	5.289
2292	483100	Novčane kazne i penali po rešenju sudova	2.766	5.289
2293	484000	NAKNADA ŠTETE ZA POVREDE ILI ŠTETU NASTALU USLED ELEMENTARNIH NEPOGODA ILI DRUGIH PRIRODNIH UZROKA (2294 + 2295)		
2294	484100	Naknada štete za povrede ili štetu usled elementarnih nepogoda		
2295	484200	Naknada štete od divljači		
2296	485000	NAKNADA ŠTETE ZA POVREDE ILI ŠTETU NANETU OD STRANE DRŽAVNIH ORGANA (2297)		
2297	485100	Naknada štete za povrede ili štetu nanetu od strane državnih organa		
2298	489000	RASHODI KOJI SE FINANSIRAJU IZ SREDSTAVA ZA REALIZACIJU NACIONALNOG INVESTICIONOG PLANA (2299)		
2299	489100	Rashodi koji se finansiraju iz sredstava za realizaciju nacionalnog investicionog plana		
2300	500000	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	489	593
2301	510000	OSNOVNA SREDSTVA (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	489	593
2302	511000	ZGRADE I GRAĐEVINSKI OBJEKTI (od 2303 do 2306)		
2303	511100	Kupovina zgrada i objekata		
2304	511200	Izgradnja zgrada i objekata		
2305	511300	Kapitalno održavanje zgrada i objekata		
2306	511400	Projektno planiranje		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2307	512000	MAŠINE I OPREMA (od 2308 do 2316)	489	593
2308	512100	Oprema za saobraćaj		
2309	512200	Administrativna oprema	460	430
2310	512300	Oprema za poljoprivredu		
2311	512400	Oprema za zaštitu životne sredine	29	163
2312	512500	Medicinska i laboratorijska oprema		
2313	512600	Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport		
2314	512700	Oprema za vojsku		
2315	512800	Oprema za javnu bezbednost		
2316	512900	Oprema za proizvodnju, motorna, nepokretna i nemotorna oprema		
2317	513000	OSTALE NEKRETNINE I OPREMA (2318)		
2318	513100	Ostale nekretnine i oprema		
2319	514000	KULTIVISANA IMOVINA (2320)		
2320	514100	Kultivisana imovina		
2321	515000	NEMATERIJALNA IMOVINA (2322)		
2322	515100	Nematerijalna imovina		
2323	520000	ZALIHE (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	ROBNE REZERVE (2325)		
2325	521100	Robne rezerve		
2326	522000	ZALIHE PROIZVODNJE (od 2327 do 2329)		
2327	522100	Zalihe materijala		
2328	522200	Zalihe nedovršene proizvodnje		
2329	522300	Zalihe gotovih proizvoda		
2330	523000	ZALIHE ROBE ZA DALJU PRODAJU (2331)		
2331	523100	Zalihe robe za dalju prodaju		
2332	530000	DRAGOCENOSTI (2333)		
2333	531000	DRAGOCENOSTI (2334)		
2334	531100	Dragocenosti		
2335	540000	PRIRODNA IMOVINA (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ZEMLJIŠTE (2337)		
2337	541100	Zemljište		
2338	542000	RUDNA BOGATSTVA (2339)		
2339	542100	Kopovi		
2340	543000	ŠUME I VODE (2341 + 2342)		
2341	543100	Šume		
2342	543200	Vode		
2343	550000	NEFINANSIJSKA IMOVINA KOJA SE FINANSIRA IZ SREDSTAVA ZA REALIZACIJU NACIONALNOG INVESTICIONOG PLANA (2344)		
2344	551000	NEFINANSIJSKA IMOVINA KOJA SE FINANSIRA IZ SREDSTAVA ZA REALIZACIJU NACIONALNOG INVESTICIONOG PLANA (2345)		
2345	551100	Nefinansijska imovina koja se finansira iz sredstava za realizaciju nacionalnog investicionog plana		
		UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA		
2346		Višak prihoda i primanja - budžetski suficit (2001 - 2131) > 0	59	
2347		Manjak prihoda i primanja - budžetski deficit (2131 - 2001) > 0		
2348		KORIGOVANJE VIŠKA, ODNOSNO MANJKA PRIHODA I PRIMANJA (od 2349 do 2353)		
2349		Deo neraspoređenog viška prihoda i primanja iz ranijih godina koji je korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2350		Deo novčanih sredstava amortizacije koji je korišćen za nabavku nefinansijske imovine		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2351		Deo prenetih neutrošenih sredstava iz ranijih godina korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2352		Iznos rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu, finansiranih iz kredita		
2353		Iznos privatizacionih primanja i primanja od otplate datih kredita korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2354		POKRIĆE IZVRŠENIH IZDATAKA IZ TEKUĆIH PRIHODA I PRIMANJA (2355 + 2356)		
2355		Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za otplatu obaveza po kreditima		
2356		Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za nabavku finansijske imovine		
2357	321121	VIŠAK PRIHODA I PRIMANJA – SUFICIT (2346 + 2348 - 2354) > 0 ili (2348 - 2347 - 2354) > 0	59	
2358	321122	MANJAK PRIHODA I PRIMANJA - DEFICIT (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		VIŠAK PRIHODA I PRIMANJA – SUFICIT (ZA PRENOS U NAREDNU GODINU) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Deo viška prihoda i primanja namenski opredeljen za narednu godinu		
2361		Neraspoređeni deo viška prihoda i primanja za prenos u narednu godinu		

4.6. Izveštaj o novčanim tokovima

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
4432	623000	NABAVKA FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE FINANSIRA IZ SREDSTAVA ZA REALIZACIJU NACIONALNOG INVESTICIONOG PLANA (4433)		
4433	623100	Nabavka finansijske imovine koja se finansira iz sredstava za realizaciju nacionalnog investicionog plana		
4434		VISAK NOVČANIH PRILIVA (4001 – 4171) > 0		
4435		MANJAK NOVČANIH PRILIVA (4171 – 4001) > 0		
4436		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE		
4437		KORIGOVANI PRILIVI ZA PRIMLJENA SREDSTVA U OBRAČUNU (4001 + 4438)	146.678	140.152
4438		Korekcija novčanih priliva za naplaćena sredstva koja se ne evidentiraju preko klasa 700000, 800000 i 900000	6.497	9.772
4439		KORIGOVANI ODLIVI ZA ISPLAĆENA SREDSTVA U OBRAČUNU (4171 – 4440 + 4441)	140.181	130.380
4440		Korekcija novčanih odliva za iznos obračunate amortizacije knjižene na teret sopstvenih prihoda		
4441		Korekcija novčanih odliva za iznos plaćenih rashoda koji se ne evidentiraju preko klase 400000, 500000 i 600000		
4442		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (4436 + 4437 – 4439)	6.497	9.772

II. NAPOMENE UZ RAČUNOVODSTVENE IZVEŠTAJE

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Revizorski tim je utvrdio da JP "Poslovni prostor Zemun" je postupilo u skladu sa čl. 81. Zakona o budžetskom sistemu, odnosno da je u potpunosti uvelo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, i da je postupilo u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

5.1. Prihodi i rashodi

Svi prihodi i primanja od prodaje nefinansijske imovine, kao i svi rashodi i izdaci za nabavku nefinansijske imovine koji su obuhvaćeni u godišnjem finansijskom izveštaju JP „Poslovni prostor Zemun“ su iskazani na gotovinskoj osnovi.

5.2. Nefinansijska imovina

U okviru nefinansijske imovine propisane su sledeće kategorije:

- 01000 - nefinansijska imovina u stalnim sredstvima
- 02000 - nefinansijska imovina u zalihama

U okviru kategorije 010000 – Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, propisane su četiri grupe konta i to:

- 011000 - Nekretnine i oprema
- 014000 – Prirodna imovina
- 015000 - Nefinansijska imovina u pripremi i avansi
- 016000 – Nematerijalna imovina

Obračun i knjiženje ispravke vrednosti (amortizacije) osnovnih sredstava za 2015. godinu regulisano je odredbom člana 18 Zakona o budžetu („Službeni glasnik RS", broj 101/2011 i 93/2012...142/2014) i Instrukcijom za popis imovine i obaveza i obračun amortizacije za 2015. godinu.

5.3. Finansijska imovina

U okviru klase 100000 – Finansijska imovina, propisane su tri kategorije i to:

- 110000 - Dugoročna finansijska imovina
- 120000 - Novčana sredstva, plemeniti materijali, hartije od vrednosti, potraživanja i kratkoročni plasmani
- 130000 - Aktivna vremenska razgraničenja.

BILANS STANJA**6. NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA**

Prema odredbi čl. 18. stav 2. Uredbe o budžetskom računovodstvu korisnik budžetskih sredstava je u obavezi da izvrši popis i usklađivanje stanja imovine i obaveza u knjigovodstvenoj evidenciji sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2015. godine. Izvršen je popis sredstava, potraživanja i izvršeno usklađivanje imovine potraživanja i obaveze sa knjigovodstvenom evidencijom.

U okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima na dan 31.12.2015. godine iskazana su sledeća sredstva:

U Bilansu stanja na pozicijama nefinansijske imovine u stalnim sredstvima na dan 31.12.2015. godine iskazana su sledeća sredstva:

u hiljadama dinara

Oznaka OP	Konto	Opis	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto Vrednost
1002	010000	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	13.093	7.018	6.075
1003	011000	Nekretnine i oprema	12.701	7.018	5.683
1004	011100	Zgrade i građevinski objekti	5.877	3.049	2.828
1005	011200	Oprema	6.824	3.969	2.855
1006	011300	Ostale nekretnine i oprema			
1007	012000	Kultivisana imovina			0
1009	013000	Dragocenosti			
1011	014000	Prirodna imovina	392	392	392
1012	014100	Zemljište	392	392	392
1013	014200	Podzemna blaga			
1014	014300	Šume i vode			
1015	015000	Nefinansijske imovine u pripremi i avansi			0
1016	015100	Nefinansijska imovina u pripremi			
1017	015200	Avansi za nefinansijsku imovinu			
1018	016000	Nematerijalna imovina			0
1019	016100	Nematerijalna imovina			

Revizorski tim je izvršio uvid u stanje računa u Bruto bilansu i Bilansu stanja u periodu 01.01.2015. godine do 31.12.2015.godine i zaključio da je JP Poslovni prostor Zemun u Bilansu stanja, suprotno Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava obaveznog socijalnog osiguranja (Sl.gl.RS br.18/2015.) učinio dva propusta:

1) uneo netačan iznos bruto vrednosti i ispravke vrednosti nefinansijske imovine i to:

- na poziciji OP 1005 Bilansa stanja konto 011200-oprema, u koloni 5 pogrešno je upisan iznos 6.824 hiljada dinara umesto iznosa 17.271 hiljada dinara, koliko je stvarni dugovni promet u Bruto bilansu. Utvrđena razlika iznosi 10.447 hiljada dinara manje,
- na poziciji OP 1005 Bilansa stanja, konto 011200 u koloni 6 pogrešno je upisan iznos od 3.969 hiljada dinara umesto iznosa 14.415 hiljada dinara koliko je potražni promet u Bruto bilansu ili 10 447 hiljada dinara manje.

2) nije unet podatak na poziciji OP 1073 konto 351000-vanbilansna aktiva i na poziciji OP 1240 konto 352000-vanbilansna pasiva i to:

- nije knjižio imovinu Grada Beograda kojom raspolaže, mada je istu popisao, suprotno Uredbi o budžetskom računovodstvu (Sl.gl.RS br.125/2003 i 12/2006),
- Nije knjižio mada je popisao portfelj primljenih garancija i menica na ime obezbeđenja ugovorenih najma poslovnog prostora

Navedeni propusti nemaju materijalni značaj sa stanovišta sadašnje vrednosti imovine JP Poslovni prostor Zemun na dan 31.12.2015.godine jer je iskazana neto vrednost opreme na poziciji OP 1005 konto 011200-Oprema, tačna.

Zbog pogrešno iskazane nabavne vrednosti imovine JP Poslovni prostor Zemun i netačno iskazane ispravke vrednosti imovine JP Poslovni prostor Zemun, umanjene su iskazane vrednosti imovine na pozicijama OP 1003 konto Nekretnine i oprema; OP 1002 konto 010000-Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, OP 1001 konto Nefinansijska imovina i najzad na OP 1072-Ukupna aktiva za iznos 10.447 hiljada dinara.

REVIZIJA POPISA

Svrha sprovođenja popisa i usaglašenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem je utvrđivanje stvarne vrednosti imovine korisnika budžetskih sredstava, a imovinu čine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i zalihama, finansijska imovina i obaveze u skladu sa pravilnikom koji propisuje klasifikacioni okvir i kontni plan za budžetski sistem.

Direktor JP „Poslovni prostor Zemun“ doneo je 23.11.2015. godine Odluku o sprovođenju popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2015.godine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obaveza korisnika budžetskih sredstava republike Srbije i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Sl.glasnik RS br-33/2015.).

Rešenjima Direktora obrazovane su tri Komisije:

- Komisija za popis osnovnih sredstava, inventara i robe za 2015.godinu;
- Komisija za popis potraživanja i obaveza, novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata za 2015.godinu.
- Komisija za popis poslovnog prostora u javnoj svojini grada Beograda na dan 31.12.2015. godine;

Revizorski tim nije prisustvovao popisu, a koristeći alternativne revizorske postupke uverio se u postojanje imovine JP Poslovni prostor Zemun. Popis je izvršen tako što je popisana imovina JP i imovina kojom JP raspolaže.

Kontrolom popisnog materijala zaključeno je da je popisana :

- 1) imovina u vlasništvu JP ,
- 2) sredstva ovazbeđenja primljena od dužnika i
- 3) imovina Grada Beograda

1) Popis imovine, vlasništvo JP Poslovni prostor je u svemu po propisima:

- popisne liste sadrže popis imovine (osnovna sredstva, inventar , obaveze i potraživanja) u fizičkim jedinicama mere bez novčanih vrednosti a da je obrada podataka o vrednosti imovine izvršena u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ;
- popisne liste su uredno potpisane od članova Komisije za popis;
- donete su Odluke o usvajanju Izveštaja o popisima, zavedene pod brojevima 01-05 do 01-07 doneo je Nadzorni odbor na sednici održanoj dana 28.01.2016.godine.
-
- na predlog Komisija za popis osnovnih sredstava, inventara i robe donete su Odluke o rashodovanju i isknjiženju oštećenih osnovnih sredstava (pijačne tezge, mobilni telefoni, računarska oprema i sl.).
- računovodstvo je sprovelo adekvatna knjiženja (Nal.br.010066) prema donetim Odlukama.

2) Popis primljenih menica i bankarskih garancija ne sadrži novčane ekvivalente i nije knjižen. Popis primljenih garancija i menica sadrži podatke o davaocu bankarske garancije, broju bankarske garancije, osnovu za izdavanja iste i datumu trajanja, a u delu koji se odnosi na popis primljenih menica davaoc menice, broj menice osnov za izdavanje. U toku revizije popisne liste su dopunjene podacima o vrednosti primljenih garancija i meničnih obezbeđenja.

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Revizorski tim je rukovodstvu JP Poslovni prostor Zemun preporučio uknjiženje sredstava obezbeđenja uz ažuriranje podataka.

3) Popis imovine kojom raspolaže JP vlasništvo Grada Beograd.

Popisna lista poslovnog prostora u javnoj svojini grada Beograda sačinjena je tako da su uneti podaci o inventarskom broju ,adresi uključiv i podatke o spratnosti, katastarskoj parceli, površini i nameni ali i aktu kojim je poslovni prostor poveren na korišćenje JP Poslovni prostor Zemun.

Popisna lista pored podataka u fizičkim jedinicama mere, sadrži i podatke o novčanom ekvivalentu, odnosno, vrednosti poslovnog prostora (nabavna vrednost, obračunata amortizacija po stopi 1,30% i sadašnja vrednost). Za parametre nabavne vrednosti ne postoji validan dokaz te se isti ne mogu koristiti kao konačni ali je dobro da makar i takvi postoje jer omogućavaju evidentiranje u poslovnim knjigama.

Međutim, JP Poslovni prostor nije evidentirao tuđu imovinu u svojim poslovnim knjigama na vanbilansnim računima, suprotno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obaveza korisnika budžetskih sredstava republike Srbije i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Sl.glasnik RS br-33/2015.).

Za napred navedene popise: Popis poslovnog prostora i Popis primljenih garancija i menica može se reći da nisu poslužili svrsi. Potrebno je da JP Poslovni prostor Zemun sa vlasnikom poslovnog prostora usaglasi vrednost imovine i istu uvede u poslovne knjige.

6.1. Struktura sadašnje vrednosti nekretnina i opreme

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Konto	Naziv konta	Neto Vrednost
1002	010000	NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	6.075
1003	011000	Nekretnine i oprema	5.683
1011	014000	Prirodna imovina	392

U Bilansu stanja na OP-1002 u okviru konta 010000 – Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 7 iskazan je iznos od 6.075 hiljada dinara, dok je na OP-1221 u okviru konta 311100 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 5 iskazan iznos od 6.075 hiljada dinara, što ukazuje na usklađenost aktive i pasive.

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Konto	Naziv konta	Neto vrednost
1221	311100	NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	6.075

Revizorski tim je izvršio uvid u strukturu vrednosti nekretnina i opreme iskazanih u finansijskim izveštajima JP „Poslovni prostor Zemun“ i utvrdio sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos 31.12.2015. godine u 000 dinara
1003	011000	NEKRETNINE I OPREMA	5.683
1004	011100	Zgrade i građevinski objekti	2.828
1005	011200	Oprema	2.855

Na pomenutim nepokretnostima nema hipoteka, garancija, zaloge, niti drugih ograničenja u korišćenju.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) su popisana na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godinu bile su nove nabavke opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

7. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je u skladu sa Pravilnikom o organizaciji budžetskog računovodstva od 28.07.2014.godine donetim od strane Direktora JP Poslovni Prostor Zemun. Pravilnikom je propisana primena proporcionalnog načina obračuna amortizacije sa amortizacionim stopama utvrđenim Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije (Sl.I-SRJ br.17/97 i 24/2000).

Amortizacione stope:

	Amortizacija %
1. Građevinski objekti	1,80
2. Oprema	7,00 – 20,00
2.1 Nameštaj	12,50
2.2 Računarska oprema	20,00
2.3 Oprema za saobraćaj i vezu	7,00

Primenom navedenih stopa amortizacije izvršen je obračun amortizacije opreme proporcionalnom metodom u iznosu od 1.547.869,16 dinara.

Obračun amortizacije i sprovedena knjiženja su u skladu sa Pravilnikom o organizaciji budžetskog računovodstva i MRS za javna preduzeća.

8. FINANSIJSKA IMOVINA

U okviru finansijske imovine u Bilansu stanja na oznaci OP 1028 iskazan je iznos od 157.954 hiljada dinara na dan 31.12.2015. godine.

(u hiljadama dinara)

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine u 000 dinara
1028	110000	FINANSIJSKA IMOVINA	157.954
1029	110000	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	104
1039	111900	Domaće akcije i ostali kapital	104
1049	120000	NOVČANA SREDSTVA, PLEMENITI METALI, HARTIJE OD VREDNOSTI, POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI	154.220
1067	130000	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	3.630

8.1. Dugoročna domaća finansijska imovina

Na dugoročnoj finansijskoj imovini na OP 1030 - Dugoročna domaća finansijska imovina iskazan je iznos 104 hiljada dinara.

JP Poslovni prostor je osnivač Agencije za promet nekretnina sa ulogom od 60 hiljada dinara i Turističkog centra sa ulogom od 44 hiljada dinara, ukupno 104 hiljada dinara.

(u hiljadama dinara)

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine u 000 dinara
1029	110000	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	104
1039	111900	Domaće akcije i ostali kapital	104

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Na OP-1030 u okviru konta 111000 - Dugoročna domaća finansijska imovina iskazan je iznos od 104 hiljade dinara, a na OP-1224 u okviru konta 311400 - Finansijska imovina iznos od 104 hiljade dinara, što ukazuje na usklađenost aktive i pasive.

8.2. Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti, potraživanja i kratkoročni plasmani

JP „Poslovni prostor Zemun“ je na OP 1049 - Bilansa stanja, na kontu 120000 - Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti, potraživanja i kratkoročni plasmani, iskazalo iznos 154.220 hiljade dinara.

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
1049	120000	NOVČANA SREDSTVA, PLEMENITI METALI, HARTIJE OD VREDNOSTI, POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI	154.220
1050	121000	NOVČANA SREDSTVA, PLEMENITI METALI, HARTIJE OD VREDNOSTI	9.772
1051	121100	Žiro i tekući računi	9.772
1060	122000	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	144.210
1061	122100	Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja	144.210
1062	123000	KRATKOROČNI PLASMANI	238
1064	123200	Dati avansi, depoziti i kaucije	234
1066	123900	Ostali kratkoročni plasmani	4

8.2.1. Na OP-u 1061-Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja iskazan je iznos od 144.210 hiljada dinara od čega se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora odnosi 114.660 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od zakupa do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 7.371 hiljada dinara, što čini 6,43 % od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

8.2.2. Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 100.864 hiljade dinara, što čini 88% navedenih potraživanja. Takođe usaglašavanje potraživanja sa kupcima nije u potpunosti izvršeno.

8.2.3. Revizorski tim je izvršio nezavisnu potvrđivanje salda potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora na 31.12.2015. godine. Potvrđivanje su poslate svim kupcima koji su imali saldo veći od 800 hiljada dinara. Iznos potraživanja koji nije potvrđen potvrđivanjama iznosi 69.893 hiljade. Navedeni podatak ima materijalni značaj na finansijski rezultat

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Revizorski tim je utvrdio da je JP „Poslovni prostor Zemun“ na OP 1067- Bilansa stanja, na kontu 130000 - Aktivna vremenska razgraničenja, iskazao iznos od 3.630 hiljade dinara.

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos 31.12.2015. godine u 000 dinara
1067	130000	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	3.630
1068	131000	AKTIVNA VREMENSKA	3.630

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos 31.12.2015. godine u 000 dinara
		RAZGRANIČENJA	
1069	131100	Razgraničeni rashodi do jedne godine	
1070	131200	Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci	3.630
1071	131300	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	

9.1. Na OP-1070 u okviru konta 131200 – Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 iskazan je iznos od 3.630 hiljada dinara. Ovaj iznos se odnosi na iskazane obaveze u okviru klase 200000, i to: na OP-1118 u okviru kategorije 230000 – Obaveze po osnovu rashoda za zaposlene u iznosu od 1.549 hiljada dinara, na OP-1173 u okviru kategorije 240000 – Obaveze po osnovu ostalih rashoda, izuzev rashoda za zaposlene u iznosu od 3.065 hiljada dinara i na OP-1198 u okviru kategorije 250000 – Obaveze iz poslovanja u iznosu od 14.586 hiljada dinara, što ukupno iznosi 19.200 hiljada dinara. Od toga samo obaveze prema dobavljačima iznose 1.384 hiljada dinara. Razlika između AVR i obaveza u iznosu od 15.570 hiljada dinara je nastala uglavnom zbog neadekvatnih knjiženja u poslovnim knjigama. Navedeni propust ima materijalan značaj na bilansne pozicije bilansa stanja.

10. OBAVEZE

Obavezama prema MRS i zakonskim propisima, smatraju se dugoročne obaveze (dugoročnim kreditima, obaveze po osnovu dugoročnih hartija od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze.

U obaveze spadaju i kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja).

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

U Bilansu stanja na oznaci OP 1074 - iskazan je iznos od 157.589 hiljada dinara.

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Broj konta	O P I S	Iznos
1074	200000	OBAVEZE	157.589
1118	230000	Obaveze po osnovu rashoda za zaposlene	1.549
1173	240000	Obaveze po osnovu ostalih rashoda, izuzev rashoda za zaposlene	3.065
1198	250000	Obaveze iz poslovanja	14.586
1212	290000	Pasivna vremenska razgraničenja	138.389

11. OBAVEZE PO OSNOVU RASHODA ZA ZAPOSLENE

JP „Poslovni prostor Zemun“ na poziciji OP 1118 u okviru računa 230000 Obaveze po osnovu rashoda za zaposlene na dan 31.12.2015. godine iznose 1.549 hiljada dinara.

12. OBAVEZE PO OSNOVU OSTALIH RASHODA, IZUZEV RASHODA ZA ZAPOSLENE

U Bilansu stanja na oznaci OP 1173 iskazan je iznos od 3.065 hiljada dinara na dan 31.12.2015. godine, a odnosi se na obaveze za ostale poreze, obavezne takse i kazne.

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine u 000 dinara
1173	240000	OBAVEZE PO OSNOVU OSTALIH RASHODA, IZUZEV RASHODA ZA ZAPOSLENE	3.065
1192	245000	OBAVEZE ZA OSTALE RASHODE	3.065
1194	245200	Obaveze za ostale poreze, obaveze takse i kazne	3.065

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U Bilansu stanja na oznaci OP 1198 - Obaveze iz poslovanja, iskazan je iznos od 14.586 hiljada dinara, a odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji, primljene avanse i depozite i ostale obaveze.

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
1198	250000	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	14,586
1199	251000	PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	12.673
1203	252000	OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	1.384
1208	254000	OSTALE OBAVEZE	529

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U Bilansu stanja na oznaci OP 1212 - Bilansa stanja, Pasivna vremenska razgraničenja, iskazan je iznos 138.389 hiljada dinara, a odnosi se na sledeća pasivna vremenska razgraničenja:

Oznaka za OP	Broj konta	O P I S	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
1212	290000	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	138.389
1213	291000	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	138.389
1215	291200	Razgraničeni plaćeni rashodi i izdaci	234
1216	291300	Obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja	120.161
1217	291900	Ostala pasivna vremenska razgraničenja	17.994

15. KAPITAL

U Bilansu stanja na oznaci OP - 1218 iskazani su izvori kapitala na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 6.440 hiljada dinara, a sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Oznaka za AOP	Broj konta	Opis	Iznos
1220	311100	Nefinasijska imovina u stalnim sredstvima	6.075
1222	311200	Nefinasijska imovina u zalihama	
1223	311300	Ispravka vrednosti sopstvenih izvora nefinasijske imovine, u stalnim sredstvima, za nabavke iz kredita	
1224	311400	Finansijska imovina	104
1225	311500	Izvori novčanih sredstava	
1226	311600	Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinasijske imovine u toku jedne godine	
1227	311700	Preneta neutrošena sredstva iz ranijih godina	
1228	311900	Ostali sopstveni izvori	
1229	321121	Višak prihoda i primanja – suficit	
1230	321122	Manjak prihoda i primanja - deficit	
1231	321311	Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina	261
1232	321312	Deficit iz ranijih godina	
		UKUPNO OP 1214	6.440

16. BILANS PRIHODA I RASHODA

Za vršenje poverenih i drugih zakonom određenih poslova JP pripadaju **izvorni i ustupljeni** javni prihodi i **transferna sredstva** iz budžeta gradske opštine Zemun.

17. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO KONTIMA

Oznaka OP	Konto	Naziv pozicija	Iznos (u hiljadama dinara)
2002	700000	TEKUĆI PRIHODI	130.380
2103	790000	Prihodi iz budžeta	130.380

18. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO KONTIMA**19. 790000 – PRIHODI IZ BUDŽETA**

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
2103	790000	PRIHODI IZ BUDŽETA	130.380
2104	791000	Prihodi iz budžeta	130.380
2105	791100	Prihodi iz budžeta	130.380

Revizorski tim je uzorkovao naplatu prihoda i sprovedena knjiženja istih, i utvrdio da nema nepravilnosti ni u načinu knjiženja, kao ni u obuhvatu analitičkih konta.

Javno preduzeće vodi detaljnu evidenciju o zakupcima lokala. Sa svim zakupcima lokala ima zaključene ugovore o zakupu. Uglavnom zakupci redovno izmiruju svoje obaveze, međutim nešto preko 20% zakupaca neredovno izmiruje svoje obaveze. Javno preduzeće zakupcima koji ne plaćaju redovno mesečnu ratu, prvo daje usmene opomene, nakon čega sledi pismeno upozorenje pred utuženje i na kraju ako prethodne mere ne daju rezultate pokreće sudski spor pred nadležnim organom. Revizorski tim je preporučuje rukovodstvu javnog preduzeća da se nastavi sa dosadašnjom praksom opomena i utuženja, ali i da se preduzmu sve zakonom predviđene mere kako bi naplata bila efikasnija.

20. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO KONTIMA**20.1. Struktura tekućih rashoda**

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Konto	Naziv pozicija	Iznos (u hiljadama dinara)
2132	400000	TEKUĆI RASHODI	129.787
2133	410000	RASHODI ZA ZAPOSLENE	39.513
2155	420000	KORIŠĆENJE USLUGA I ROBA	18,539
2252	460000	DONACIJE, DOTACIJE I TRANSFERI	3.248
2283	480000	OSTALI RASHODI	68.487

20.2. 410000 – Rashodi za zaposlene

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine (U 000 dinara)
2133	410000	RASHODI ZA ZAPOSLENE	39.513
2134	411000	PLATE, DODACI I NAKNADE ZAPOSLENIH (ZARADE)	32.117
2136	412000	SOCIJALNI DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA	5.748
2142	414000	SOCIJALNA DAVANJA ZAPOSLENIMA	327
2147	415000	NAKNADE TROŠKOVA ZA ZAPOSLENE	1.157

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine (U 000 dinara)
2149	416000	NAGRADE ZAPOSLENIMA I OSTALI POSEBNI RASHODI	164

20.2.1. JP Poslovni prostor Zemun plate postavljenih i zaposlenih lica obračunavala je i isplaćivala u skladu sa Pravilnikom o radu br. 01-203 od 11.decembra 2014. god. Revizijom obračuna i isplate plata postavljenih i zaposlenih lica, revizorski tim je utvrdio da je obračun i isplata plata izvršena u skladu sa navedenim Pravilnikom

20.2.2. Uvidom u relevantnu dokumentaciju o obračunu i isplati jubilarnih nagrada revizorski tim je ustanovio da je u 2015. godini isplaćeno 4 jubilarnih nagrada i to za 5, 10, 15 i 25 godina. Revizorski tim je izvršio kontrolu obračuna i isplate svih jubilarnih nagrada i tom prilikom utvrdio da je obračun i isplata jubilarnih nagrada korektno obračunata i isplaćena.

20.3. 420000 – Korišćenje usluga i roba

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
2155	420000	KORIŠĆENJE USLUGA I ROBA	18.539
2156	421000	STALNI TROŠKOVI	7.948
2164	422000	TROŠKOVI PUTOVANJA	348
2170	423000	USLUGE PO UGOVORU	6.543
2179	424000	SPECIJALIZOVANE USLUGE	59
2187	425000	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE	1.704
2190	426000	MATERIJAL	1.937

20.3.1 JP Poslovni prostor Zemun ima jedno vozila i jedno u najmu. Revizorski tim je uzrokovao potrošnju goriva za oba vozila i tom prilikom utvrdio da je potrošnja u granicama standardne potrošnje

21. 460000 - DONACIJE, DOTACIJE I TRANSFERI

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine
2252	460000	DONACIJE, DOTACIJE I TRANSFERI	3.248
2265	465000	Ostale dotacije i transferi	3.248

21.1. 480000 – Ostali rashodi

Oznaka OP	Konto	OPIS	Neto iznos na dan 31.12.2015. godine U 000 dinara
2283	480000	OSTALI RASHODI	68.487
2284	481000	Dotacije nevladinim organizacijama	
2287	482000	Porezi, obavezne takse i kazne	63.198
2291	483000	Novčane kazne i penali po rešenju	5.289

22. UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
		UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA		

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2346		Višak prihoda i primanja - budžetski suficit (2001 – 2131) > 0	59	0
2347		Manjak prihoda i primanja - budžetski deficit (2131 - 2001)		
2348		KORIGOVANJE VIŠKA, ODNOSNO MANJKA PRIHODA I PRIMANJA (2349 do 2353)		
2349		Deo neraspoređenog viška prihoda i primanja iz ranijih godina koji je korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2350		Deo novčanih sredstava amortizacije koji je korišćen za nabavku nefinansijske imovine		
2351		Deo prenetih neutrošenih sredstava iz ranijih godina korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2352		Iznos rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu, finansiranih iz kredita		
2353		Iznos privatizacionih primanja korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine		
2354		POKRIĆE IZVRŠENIH IZDATAKA IZ TEKUĆIH PRIHODA I PRIMANJA (2355 +2356)		
2355		Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za otplatu obaveza po kreditima		
2356		Utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za nabavku finansijske imovine		
2357	321121	VIŠAK PRIHODA I PRIMANJA – SUFICIT (2346 + 2348 - 2354) > 0 (2348 – 2347 - 2354) > 0	59	0
2358	321122	MANJAK PRIHODA I PRIMANJA - DEFICIT		
2359		VIŠAK PRIHODA I PRIMANJA – SUFICIT (ZA PRENOS U NAREDNU GODINU) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Deo viška prihoda i primanja namenski opredeljen za narednu godinu		
2361		Neraspoređeni deo viška prihoda i primanja za prenos u narednu godinu		

23. IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(u hiljadama dinara)

Oznaka OP	Broj konta	Opis	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
4434		VIŠAK NOVČANIH PRILIVA (4001 – 4171) > 0		
4435		MANJAK NOVČANIH PRILIVA (4171 – 4001) > 0		
4436		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	0	0
4437		KORIGOVANI PRILIVI ZA PRIMLJENA SREDSTVA U OBRAČUNU (4001 + 4438)	146.678	140.152
4438		Korekcija novčanih priliva za naplaćena sredstva koja se ne evidentiraju preko klasa 700000, 800000 i 900000	6.497	9.772
4439		KORIGOVANI ODLIVI ZA ISPLACENA SREDSTVA U OBRAČUNU (4171 – 4440 + 4441)	140.181	130.380
4440		Korekcija novčanih odliva za iznos obračunate amortizacije knjižene na teret sopstvenih prihoda		
4441		Korekcija novčanih odliva za iznos plaćenih rashoda koji se ne evidentiraju preko klase 400000, 500000 i 600000		
4442		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (4436 + 4437 – 4439)	6.497	9.772

U Izveštaju o novčanim tokovima na OP-4436 – Saldo gotovine na početku godine u koloni 5, nije iskazan nikakav iznos. Na OP 4437 – Korigovani prilivi za primljena sredstva u obračunu iznosi 140.152 hiljada dinara, zatim na OP 4438 - Korekcija novčanih priliva za naplaćena sredstva

JP „POSLOVNI PROSTOR ZEMUN“

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godine

koja se ne evidentiraju preko klasa 700000, 800000 i 900000, iskazan je iznos od 9.772 hiljada dinara.

Na OP 4439 – Korigovani odlivi za isplaćena sredstva u obračunu, iskazan je iznos od 130.380 hiljada dinara. Na OP 4437 – Korigovani priliv za primljena sredstva u obračunu, iskazan je iznos od 140.152 hiljada dinara. Saldo gotovine Na OP 4442 na kraju godine iskazan je u koloni 5, u iznosu od 9.772 hiljade dinara.

24. JAVNE NABAVKE

Osnovni cilj revizije je da u posmatranom periodu, a na osnovu prikupljenih odgovarajućih i dovoljnih dokaza proveriti primenu Zakonom o javnim nabavkama. Sprovođenje postupaka javnih nabavki, vođenje evidencije i izveštavanje, Javnog preduzeća za upravljanje poslovnim prostorom Zemun, obavlja se u okviru Odeljenja za opšte i pravne poslove, gde su zaposlena dva službenika. Osnovni uslov za pokretanje postupka javne nabavke da je nabavka predviđena u planu nabavke naručioca i ako su za tu nabavku predviđena sredstva, a sačinjava ih plan nabavki. U toku 2015. godine, Odeljenje je za potrebe JP Poslovni prostor Zemun u skladu sa Planom nabavki sprovelo, jednu javnu nabavku u postupku javne nabavke male vrednosti i 9 nabavki na koje se zakon ne primenjuje.jp Poslovni prostor je u 2015.godini sproveo 4(četiri)javne nabavke male vrednosti na osnovu ovlašćenja dobijenog od Gradske opštine Zemun.

Revizorski tim je pregledao sledeće javne nabavke:

**ZAKLJUČENI UGOVORI O JAVNIM NABAVKAMA U POSTUPKU JAVNIH NABAVKI
MALE VREDNOSTI J.P. POSLOVNI PROSTOR ZEMUN**

Red. Broj JN	Predmet javne nabavke	U planu, Obezbeđena Sredstva	Zaključen ugovor	Vrsta postupka	u hiljadama	
					Procenjena vrednost bez PDV	Ugovorena vrednost bez PDV
1	2	3	4	5	6	7
1.	KANCELARIJSKI MATERIJAL I TONERI ZA LASERSKE ŠTAMPAČE	da	03 - 1807, 31.03.2015. godine	NABAVKE MALE VREDNOSTI	700.000,00	540.778,30
Napomena: Kupac je na osnovu čl.39.Zakona o javnim nabavkama sproveo postupak javne nabavke dobara pod brojem D-01/2015,prihvatio ponudi broj 04/1632 od 20.03.2015. godine, kao najpovoljniju, u sprovedenom postupku javne nabavke male vrednosti						
3.	Izvođenje radova na popravci krova na objektu u ulici Masarikov trg br.10	da	Ugovor sa ISIS-Instalacije doo, br.03-4557 od 13.10-2015	NABAVKE MALE VREDNOSTI	2.417.000,00	2.412.962,00
4.	Izvođenje radova na obnovi i sanaciji fasade na objektu u ul.Kosovska br.9 Zemun	da	Ugovor sa ISIS-Instalacije doo, br.03-4296 od 02.10-2015	NABAVKE MALE VREDNOSTI	1.583.000,00	1.578.221,00
Napomena: sredstva za navedene dve Javne Nabavke su obezbeđena u budžetu Gradske Opštine Zemun a realizovane posredstvom JP Poslovni prostor Zemun, na osnovu ovlašćenja koje je dobilo JP „Poslovni Prostor Zemun“ od strane Gradske Opštine Zemun od Veća Gradske Opštine Zemun br. 06-818/2015-II/21 od 06.avgusta 2015.godine i br. 06-819/2015-II/21 od 06.avgusta 2015. godine, nakon razmatranja predloga rešenja o angažovanju sredstava za tekuće popravke i održavanje zgrada i objekata kojima upravlja i gazduje JP „Poslovni Prostor „Zemun, a na osnovu člana 42. Statuta Gradske Opštine Zemun („Sl. List grada Beograda“ br.43/13 – prečišćen tekst), u skladu sa članom 10. stav 3. I članom 11 Odluka o bužetu Gradske Opštine Zemun za 2015. godinu („Sl. List grada Beograda“, br. 100/14 i 22/15) i Programa 15 Lokalna samouprava i Projekta 0602-1009-Uređenje i održavanje zgrada i objekata kojima upravlja i gazduje JP Poslovni prostor						

U vezi ukupnih poslova na javnim nabavkama ocenjeno je sledeće:

- 1) U vreme pokretanja svake javne nabavke, ona je bila predviđena planom a sredstva su bila obezbeđena. Za svaku javnu nabavku postoji rešenje o formiranju posebne Komisije, a nakon stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavkama, članovi Komisija su davali izjavu o odsustvu sukoba interesa;

- 2) Revizorski tim se uverio da su Odluke o pokretanju postupka, Zapisnici o otvaranju ponuda, Rešenja o formiranju komisija, Izveštaji o stručnoj oceni ponuda i Odluke o izboru najpovoljnije ponude sadržajno usklađene sa zahtevima iz Zakona, i da su donošene u rokovima predviđenim Zakonom.
- 3) Sve javne nabavke male vrednosti sprovedene su u skladu sa propisima, uz obavezno obaveštavanje najmanje 3 potencijalna ponuđača i obezbeđivanje najmanje jedne prihvatljiva ponude.

Revizorski tim se upoznao da u okviru plana nabavki, službe za javne nabavke prikazuje i nabavke na koje se Zakon ne primenjuje. Radi se o raznovrsnim nabavkama za potrebe JP Poslovni Prostor Zemun.

U toku 2015. godine nije podnet zahtev za zaštitu prava ponuđača u javnim nabavkama koju je sproveo Naručilac.

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2015. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.