



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР  
ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-823/2023-04/24  
Београд, 7. новембар 2023. године**



**Садржај:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски  
и пословни центар Војводина“, Нови Сад .....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....8**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР  
ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ.....13**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СПОРТСКИ И  
ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД.....97**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

1) Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 58.846 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 233.193 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 174.347 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2) Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде, како то захтева МРС 19 - Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

3) Против Предузећа се води више судских поступака, за које није извршило процену могућих негативних исхода и резервисања за губитке у судским споровима у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских*

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

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



извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Град Нови Сад основао Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта на начин који није у складу са чланом 39. став 1. тачка 53) Статута Града Новог Сада којим је прописано да Скупштина Града Новог Сада, ради задовољавања потреба грађана из области спорта, оснива установе из области спорта.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је други ревизор који је 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.

### **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, 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.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
7. новембар 2023. године

**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## **Садржај**

- 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....8**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....10**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....11**



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Надзорни одбор Предузећа усвојио је и доставио оснивачу, Програм пословања за 2022. годину, дана 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе. (Напомена број 2.2)

2) Предузеће је, приходе које остварује пружањем услуга по основу регистроване претежне делатности и делатности наведених у актима Предузећа уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, евидентирало на рачуну Остали пословни приходи у износу од 286.492 хиљаде динара, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказани остали пословни приходи за износ од 286.492 хиљаде динара, а мање приходи од продаје производа и услуга за исти износ. (Напомена број 2.3.2.1.1)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

3) У Предузећу није процењена вредност свих уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности, није извршен попис на 31. децембар 2022. године и њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад. (Напомена број 2.3.1)

4) Предузеће је у пословним књигама евидентирало четири уметничке слике у износу од 1.305 хиљада динара на рачуну постројења и опреме уместо на рачуну остале некретнине, постројења и опрема што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>5</sup>. На тај начин више су исказани постројења и опрема, а мање остале некретнине, постројења и опрема у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.2)

5) Предузеће није пружило доказе да су потраживања, исказана у пословним књигама у износу од 94.887 хиљада динара усаглашена са купцима на дан 31. децембар 2022. године, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.3.1.5)

6) Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20





очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен. (Напомена број 2.3.1.5)

7) Предузеће није презентовало да се процес наплате потраживања врши на начин како је то прописано Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања у смислу да се по свим службама односно секторима воде предмети о ненаплаћеним потраживањима, да су одређена лица задужена за наплату и вођење евиденција о дуговањима и израду извештаја за руководиоце како би се обезбедила што ефикаснија наплата потраживања. (Напомена број 2.3.1.5)

8) Евидентирање покрића губитка у пословним књигама извршено је на основу Одлуке о расподели добити из ранијих година, број 3549-2 коју је Надзорни одбор Предузећа донео 5. августа 2022. године и за коју није обезбеђена сагласност оснивача у складу са чланом 57. Статута Предузећа и чланом 58. Закона о јавним предузећима. Одлуком је распоређена добит из ранијих година у износу од 453.068 хиљада динара за покриће губитка из периода 2013 – 2016. године. (Напомена број 2.3.1.5)

9) Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде, како то захтева МРС 19 - Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.11.1).

10) Против Предузећа се води више судских поступака, за које није извршило процену могућих негативних исхода и резервисања за губитке у судским споровима у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена број 2.3.7)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup>**

11) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило Стратегију управљања ризицима, сачинило Регистар ризика и мапу пословних процеса, успоставило систем за надгледање финансијског управљања и контроле, нити је подносило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. (Напомена број 2.1.1)

12) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## 2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 2.2. - Препорука број 3)

2) да приходе од услуга из делатности евидентира у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.1.1. - Препорука број 11)

### ПРИОРИТЕТ 2

3) да изврши попис и процену свих дела ликовне, вајарске и друге уметности које поседује и исте евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад. (Напомена 2.3.1. - Препорука број 4)

4) да дела ликовне, вајарске и друге уметности евидентира на рачуну остале некретнине, постројења и опрема у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.2.2. - Препорука број 5)

5) да предузме активности на усаглашавању потраживања од купаца и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.5. - Препорука број 6)

6) да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања (Напомена 2.3.1.5.- Препорука број 7)

7) да приликом наплате потраживања поступа у складу са Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања. (Напомена 2.3.1.5.- Препорука број 8)

8) да евидентирање промена на добити и губитку изврши на основу одлука Надзорног одбора на које је дата сагласност оснивача у складу са Статутом Предузећа и Законом о јавним предузећима. (Напомена 2.3.1.10.5.- Препорука број 9)

9) да у складу са МРС 19 - Примања запослених, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима. (Напомена 2.3.1.11.1. - Препорука број 10)

10) да у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, изврши процену могућих негативних исхода судских спорова, резервисања за губитке у судским споровима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима. (Напомена 2.3.1.11.1. - Препорука број 12)



### ПРИОРИТЕТ 3

11) 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 (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)

12) да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. - Препорука број 2)

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад 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;
- 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.

Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>26</b>
<b>2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>26</b>
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.1.2. Интерна ревизија.....	30
<b>2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>31</b>
<b>2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>	<b>33</b>
2.3.1. Биланс стања.....	33
2.3.2. Биланс успеха.....	63
2.3.3. Извештај о осталом резултату.....	94
2.3.4. Извештај о променама на капиталу.....	94
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	94
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	94
2.3.7. Потенцијалне обавезе.....	95
<b>3. ДРУГА ПИТАЊА.....</b>	<b>95</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад (у даљем тексту ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад или Предузеће) основано је 30. јуна 1983. године Одлуком Скупштине општине Нови Сад. Одлуком је Дирекција за изградњу Градског спортског центра „Војводина“ реорганизована у Радну организацију Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању, у циљу управљања и одржавања центра. Центар је изграђен поводом прихватања и кандидатуре Новог Сада за организовање 36. Светског првенства у стоном тенису које је одржано у Новом Саду априла 1981. године.

Одлуком Скупштине општине Нови Сад, број 012-03/91-I од 23. децембра 1991. године основано је Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, са п.о., Нови Сад, које је у складу са Одлуком преузело сва права, обавезе и запослене из радне организације. У образложењу предлога Одлуке се наводи, да се јавно предузеће оснива ради потреба града да има спортске дворане, дворане за приредбе и манифестације, базене и клизалишта како би се грађанима обезбедили одговарајући садржаји здравог живота, уз опцију да се одржавање објеката врши самофинансирањем - издавањем у закуп пословног простора и обављањем терцијалних делатности.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа, Скупштина Града Новог Сада је у саставни део Предузећа уврстила и Спортски центар „Сајмиште“ (у даљем тексту СЦ „Сајмиште“) који је до 1. јануара 1992. године био под управом Установе за одржавање објеката физичке културе Града Новог Сада.

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Радне организације Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању као јавног предузећа, број 6-19/2013-114-I од 22. фебруара 2013. године извршено је усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима.

Дана 22. јула 2016. године, Скупштина Града Новог Сада доноси Одлуку о усклађивању Одлуке о организовању Радне организације Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању као јавног предузећа, број 66-1/2016/148-I, којом је извршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са новим изменама Закона о јавним предузећима.

Одлуком о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Радне организације Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању као јавног предузећа, број 66-1/2022-12-I који је Скупштина Града Новог Сада донела 10. фебруара 2022. године, извршено је усклађивање уписаног и уплаћеног новчаног и неновчаног капитала у финансијским извештајима и регистрованог капитала у Агенцији за привредне регистре.

Поред оснивачког акта, правни положај и статус Предузећа регулисан је Статутом. Последње измене Статута, извршене су доношењем Статута број 6918 од 11. октобра 2016. године.

Статутом Града Новог Сада<sup>7</sup>, чланом 39. став 1. тачка 53) уређено је да Скупштина Града Новог Сада, оснива установе у области спорта, врши оснивачка права у складу са законом, прати и обезбеђује њихово функционисање, обезбеђује изградњу, одржавање и коришћење спортских објеката, доноси одлуке о организовању и одржавању спортских такмичења од значаја за Град, обезбеђује услове за унапређивање стручног рада учесника у систему спорта на територији Града, уређује остваривање потреба и интереса грађана у области спорта у складу са законом и приоритетима утврђеним законом и доноси програм развоја спорта у складу са националном стратегијом развоја спорта.

<sup>7</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 11/19



Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 8175/2005 од 24. марта 2005. године.

Пословно име јавног предузећа је: Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад. Скраћено пословно име је: ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Сутјеска, број 2.

Претежна делатност ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад је:

– шифра 93.11 делатност спортских објеката.

Матични број Предузећа је 08157359.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 100236311.

ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад је у складу са критеријумима утврђеним Законом о рачуноводству, разврстано у средње правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Директор Предузећа именован је Решењем Скупштине Града Новог Сада, број 66-1/2021-25-I од 8. фебруара 2021. године, на период од четири године.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан, представник запослених у Предузећу. Председник Надзорног одбора именован је Решењем Скупштине Града Новог Сада, број 022-1/2021-18-I од 8. фебруара 2021. године, на период од четири године. Чланови Надзорног одбора именовани су Решењем број 022-1/2021-52-I од 5. априла 2021. године (члан кога именује оснивач) и Решењем број 022-1/2020-6-I од 28. фебруара 2020. године (члан биран из реда запослених).

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 163 (у 2021. години 150).

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама, број 5456 од 16. децембра 2022. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се односи на Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 1151-2 од 23. марта 2023. године.

Агенција за привредне регистре издала је потврду број ФИН 207241/2023 од 12. априла 2023. године којом потврђује да је редован годишњи финансијски извештај за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године потпун и рачунски тачан, да је документација прописана Законом, достављена уз Извештај, исправна, па је уписана у Регистар финансијских извештаја и јавно објављена на интернет страници Агенције.





### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству, број 5455 од 16. децембра 2022. године уређена је организација рачуноводства, вођење пословних књига, састављање, кретање, контрола рачуноводствених исправа и њихово достављање на даљу обраду, састављање и достављање финансијских извештаја, интерне рачуноводствене контроле, чување пословних књига, књиговодствених докумената, финансијских извештаја и рачуноводственог софтвера и регулисање других питања у складу са прописима о рачуноводству и прописима којима је уређено финансијско пословање и пореске обавезе Предузећа.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебни принципи, основе конвенције и правила за припремање и приказивање финансијских извештаја. У Предузећу, рачуноводствене политике су уређене Правилником о рачуноводственим политикама, број 5456 од 16. децембра 2022. године у складу са МРС односно МСФИ (велики стандарди).

У наставку се даје приказ примењених рачуноводствених политика у пословању Предузећа.

#### ***Нематеријална имовина***

Нематеријална имовина су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичке супстанце као што су улагања у развој, лиценце, софтвери и остала права и сл., а која се поседују ради коришћења у пословању. Такво средство се може идентификовати: када је одвојиво, могуће га је одвојити и продати, изнајмити или разменити и настало је по основу уговорних или других законских права.

Као нематеријална имовина признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која имају корисни век употребе дужи од годину дана, код којих се набавна вредност може поуздано одмерити и да вероватно је да ће се будуће економске користи улити у Предузеће.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по набавној цени умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода у току корисног века употребе, применом стопе од 20% на годишњем нивоу обрачунате на набавну вредност, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се годишња стопа амортизације утврђује по основу уговореног периода. Основица за амортизацију нематеријалних улагања којима је процењена фер вредност је ревалоризована набавна вредност.

За нематеријална улагања са неограниченим веком употребе не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања.

За потребе састављања пореског биланса, амортизација нематеријалне имовине врши се према важећим законским прописима.



## Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина обухвата некретнине, постројења и опрему. Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства чије је корисни век трајања дужи од једног обрачунског периода, вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и да се набавна вредност/ цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања по набавној вредности некретнине, постројења и опрема чија се вредност може поуздано одмерити обухватају се по ревалоризованом износу, који представља фер вредност на дан ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, а за средства којима је процењена фер вредност, ревалоризована набавна вредност.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је некретнина и опрема стављена у употребу.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако средство понаособ применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације у %
<b>Некретнине</b>		
Грађевински објекти	14 - 92	од 1,09 до 1,85%
Киосци	14 - 36	од 2,78 до -7,14 %
<b>Постројења и опрема</b>		
Спортска опрема	4 - 10	10,0 - 25,0 %
Опрема за угоститељство	5 - 8	12,50 - 20,0 %
Рачунарска опрема	4 - 5	20,0 — 25,0%
Опрема за превоз	5	20,0%
Остала опрема	4 - 40	2,5 - 25,0 %

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопа амортизација се прилагођава за текући и будући период. Процену врши екстерни овлашћени проценитељ.

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након његове набавке увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана.

Накнадни издатак који не задовољава предходне услове исказује се као расход у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност средства коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века употребе.

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



### ***Инвестиционе некретнине***

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађавински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала или и једног и другог, а не за коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе или продају у редовном току пословања.

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

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по поштеној фер вредности.

Ако некретнина коју користе власник постане инвестициона некретнина и рекласификује се по фер вредности, обавезно се врши процена некретнине у складу са МРС 16 и ефекти процене евидентирају у складу са параграфом 61 МРС 40. Свако накнадно вредновање (процена) евидентира се у складу са параграфом 35 МРС 40. Процену инвестиционих некретнина врши екстерни овлашћени проценитељ.

### ***Средства која се користе у форми финансијског лизинга***

Приликом почетног мерења предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове набавне вредности и као дугорочна обавеза у висини главнице дуга.

Елементи набавке вредности средства узетог у финансијски лизинг су вредност предмета лизинга и други трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга као што су транспортни трошкови, трошкови монтаже и сл.

Лизинг накнада се признаје као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу. Амортизација опреме набављене путем финансијског лизинга врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

### ***Алат и ситан инвентар***

Средства алата и ситног инвентара као обртна средства (залихе) се признају као трошак пословања у периоду када се троше, односно издају у коришћење. При томе се за ова средства води евиденција на рачуну алата и ситног инвентара, а када се пописом утврди да се више не могу користити врши се искњижавање.

### ***Дугорочни финансијски пласмани***

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешће у капиталу других правних лица и дугорочни стамбени кредити дати запосленима.

Улагања у остала правна лица вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење идентификовано и утврђено у обрачунском периоду. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у оставим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа примљене дивиденде у тренутку расподеле добити, односно као расходи до износа покрића губитка.



### ***Залихе робе и материјала***

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања или у облику материјала или помоћних средстава која се троше.

Залихе робе и материјала се у моменту прибављања вреднују према трошковима прибављања, односно набавке. Трошкови прибављања подразумевају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попуст, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у рачуну добављача. Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови: увозне дажбине и порези, осим износа који могу да се рефундирају, трошкови превоза залиха у висини испостављеног рачуна превозника, манипулативни трошкови (трошкови утовара и истовара) и други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови пратње специјалних пошиљки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и жељени облик.

За вредновање излаза (реализације) залиха робе и материјала користи се метод просечних цена.

### ***Потраживања из пословних односа***

Потраживања из пословних односа обухватају потраживања из редовног пословања: од купаца и осталих правних и физичких лица у земљи по основу продаје робе и услуга.

Потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности на основу рачуна, увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором.

Потраживања од купаца по основу продаје робе и услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје.

Део дугорочних потраживања која доспевају у року од годину дана од дана биланса стања прекњижава се на краткорочна потраживања.

На дан биланса стања се врши процена могућности наплате потраживања за свако потраживање појединачно.

Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства Предузећа о њиховој вероватној наплативости.

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је процена руководства Предузећа да наплативост није извесна. Директан отпис се врши и када су испуњени сви услови за признавање расхода по основу директног отписа потраживања у пореском билансу према одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа, а у Напоменама уз финансијске извештаје се врши обелодањивање.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.



### ***Краткорочни финансијски пласмани***

Предузеће може у складу са Законом о раду, колективним уговором или правилником о раду одобрили бескаматни зајам запосленима за набавку огрева, зимнице и удбеника до одређеног износа и са роком враћања прописаним општим актом.

Предузеће може, у зависности од расположивих финансијских средстава, одобрити јавним и јавно - комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад бескаматну позајмицу за одржавање текуће ликвидности.

### ***Готовина и готовински еквиваленти***

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан билансирања.

### ***Државна давања***

Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи врши се у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државно давање се признаје на основу разумне сигурности да ће се Предузеће придржавати услова везаних за давање и да је примљено државно давање.

Државна давања се признају на основу приходног приступа.

Државно давање везано за покриће расхода или губитка признаје се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно давање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје се као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход по номиналној вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Државна давања за покриће расхода или губитака који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу независно од евентуалних расхода, признају се као ванредни приход у периоду у коме су примљена.

Безусловна донација се признаје као ванредни приход у периоду у коме је примљена.

### ***Дугорочне обавезе***

Дугорочне обавезе се исказују по номиналној вредности увећаној за камате на основу закљученог уговора.

Обавезе исказане у иностраној валути исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан билансирања. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса стања прекњижава се на краткорочне обавезе.



### ***Краткорочне обавезе***

Краткорочним обавезама се сматрају финансијске, обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе за које се очекује да ће бити измирене и које доспевају за измирење у року од 12 месеци од датума биланса стања. Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закљученог уговора.

Одлуку о отпису обавеза на предлог Комисије за попис доноси Надзорни одбор Предузећа, а у Напоменама уз финансијске извештаје се врши обелодањивање. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

### ***Дугорочна резервисања***

Резервисање је обавеза која постоји на датум биланса стања, која има неизвестан рок доспећа и износ. Дугорочно резервисање се признаје када Предузеће има обавезу (правилу или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користе бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују.

Резервисање се користе за намене за које је било признато.

У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

### ***Резервисања за отпремнине и јубиларне награде***

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са Законом о раду, колективним уговором или правилником о раду и уговором о раду, независно од тога да ли је исплата зарада извршена до краја обрачунског периода.

Предузеће има обавезу по Закону о раду, колективном уговору или правилнику о раду да запосленима исплати отпремнину при одласку у пензију.

Предузеће може по Закону о раду, предвидети колективним уговором или правилником о раду да запосленима исплати јубиларне награде и прописати критеријуме за исплату.

Средства за исплату се предвиђају Програмом пословања на годишњем нивоу. Предузеће на крају сваке послове године врши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 Примања запослених.

### ***Резервисања за судске спорове***

Предузеће према МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина може да изврши резервисање за трошкове судских спорова чије се негативно окончање очекује.

Служба Предузећа надлежна за правне послове доставља неопходне податке на захтев лица задуженог за припрему финансијских извештаја.

### ***Трошкови позајмљивања***

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања укључују и финансијске трошкове по основу финансијског лизинга.



Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### ***Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика***

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан биланса. Приликом почетног признавања трансакције у иностраној валути се исказују у динарима по средњем курсу Народне банке Србије која важи на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачунавањем потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност на дан билансирања исказане су у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода и расхода.

### ***Трошкови позајмљивања***

Обрачунати ефекти валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и други облици заштите потраживања и обавеза у динарима исказују се као финансијски приходи и расхода у билансу успеха.

### ***Порез на добит***

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

Текући порез је онос обрачаног пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују корекције за расходе и приходе, капиталне добитке и губитке који коригују пореску основицу.

Закон о порезу на добит правних лица не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добитка утврђеног годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 10 година.

### ***Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства***

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходног периода.

Одложени порез се обрачунава и признаје, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивња, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе утврђене а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.



### ***Порез на додату вредност***

Законом о порезу на додату вредност је уведен порез на додату вредност који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, као и на увоз добара.

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно - прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој стопи од 20% и по посебној стопи од 10%, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

### ***Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених***

У складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

### ***Приходи и расходи***

Приходи од продаје се признају по принципу фактурисане реализације, умањене за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе и порез на додату вредност. Приходи од продаје услуга признају се према степену довршености посла на дан билансирања.

Приход од продаје евидентира се након испоруке робе или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје.

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

Признавање прихода од уговора са купцима врши се у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга.

Услови за признавање прихода су: да су уговорне стране одобриле уговор, да се на основу уговора могу утврдити њихова права и обавезе, да се могу утврдити услови и рокови плаћања, да уговор има комерцијални карактер и да постоји извесност наплате. Приход се признаје у одређеном тренутку када је физички извршен пренос добара или услуга на купца или сукцесивно када се контрола на добрима и услугама преноси током одређених периода. Ако се купцу даје попуст, приходи се умањују за износ попушта.

Расходи обухватају расходе настале у току пословних активности (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Расходи материјала обухватају расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се односе и на набавну вредност продате робе.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовање имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и сл.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе.





Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунском периода. Политиком признавања расхода је прописано да се поштују следећи критеријуми:

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

### ***Корекција грешака***

Грешке које су настале у једном, а уочене су у наредном обрачунском периоду, могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја за Предузеће износи 3 % од укупних прихода исказаних у билансу успеха претходне године.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих рачуна текућег периода.

У Напоменама уз финансијске извештаје се обелодањује природа грешке из претходног периода и износ корекције ставки на које грешка утиче, уколико је то изводљиво, а ако је неизводљиво, обелодањује се чињеница о неизводљивости.

### ***Догађаји након датума биланса стања***

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, обелодањује се чињеница о неизводљивости.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Директор Предузећа је донео Правилник о организацији и систематизацији послова, број 497 од 17. фебруара 2021. године, којим се уређује организација ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад која обезбеђује функционалну повезаност организационих делова, као и

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/19 и 149/20

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19



систематизација послова, поделом послова и радних задатака према врсти и природи послова који се обављају, сагласно делатности дефинисаној Статутом Предузећа.

Правилником су уређени организациони делови и њихов делокруг, руковођење радним процесом и одговорност за извршење посла, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима. За свако радно место наведен је број потребних извршилаца. Саставни део Правилника је шема организације Предузећа.

Измене Правилника су извршене доношењем правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, број 4016 од 11. октобра 2021. године, број 4591 од 24. новембра 2021. године, број 114 од 18. јануара 2022. године, број 1926 од 13. маја 2022. године, број 2648 од 21. јуна 2022. године и број 4345 од 5. октобра 2022. године. Измене и допуне се углавном односе на број извршилаца, ниво квалификација, врста образовања и занимање за послове и опис послова.

Предузеће се састоји од организационих делова – пет сектора у чијем саставу се налазе службе и одељења, у којима се у оквиру делатности Предузећа као целине, одвијају поједини делови процеса рада, и то:

- канцеларија директора,
- Сектор за економско-финансијске послове - служба пословног простора, служба набавке и служба речуноводствене и финансијске оперативе,
- Сектор за техничке послове - електро служба, машинска служба, служба хигијене, одељење грађевинског одржавања и одељење информационалних технологија,
- Сектор за правне и опште послове – служба за правне, кадровске и опште послове, служба безбедности и служба за заштиту од пожара, безбедност и здравље на раду и заштиту животне средине,
- Сектор за спорт – служба за спорт и
- Сектор за културу и маркетинг- служба за културу и служба за маркетинг.

Према Правилнику, канцеларију директора чине: директор, саветници директора (два извршиоца), извршни директор, интерни ревизор, самостални сарадник за односе са јавношћу, административни секретар и возач.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Предузеће је сачинило Правилник о систему финансијског управљања и контроле, број 5313 од 24. децембра 2020. године.

## **3) Контролне активности**



Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству, број 5455 од 16. децембра 2022. године,
- Правилник о рачуноводственим политикама, број број 5456 од 16. децембра 2022. године,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 6193 од 9. децембра 2008. године,
- Колективни уговор за Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, број 66-1/2021-168-II од 27. априла 2021. године и број 66-1/2022-276- II од 8. јула 2022. године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, број 497 од 17. фебруара 2021. године,
- Правилник о условима и поступку давања у закуп пословног простора у Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, број 2375-2 од 30.03.2018. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 6317-5 од 22. септембра 2015. године и 5099-2 од 05. јула 2018. године,
- Правилник о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања, број 1161 од 28. фебруар 2018. године,
- Кодекс понашања запослених у ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 3027 од 8. јула 2022. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 8251 од 27. новембра 2015. године,
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала,
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената,
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини ЈП „СПЦ Војводина“,
- Правилник о контроли боловања запослених,
- Правилник о спречавању злостављања на раду,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду ЈП „СПЦ Војводина“,
- Програм оспособљавања запослених за безбедан и здрав рад ЈП „СПЦ Војводина“,
- Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду ЈП „СПЦ Војводина“,
- правилнике и планове заштите од пожара и друга акта.



#### 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Чине га запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило, успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени послови обављају се у оквиру службе рачуноводствене и финансијске оперативе у оквиру Сектора за економско-финансијске послове. Послове обавља руководиоца службе и 15 извршилаца од којих је шест благајника.

Рачуноводствени систем Предузећа обухвата програм за рачуноводство са посебним модулима - основна средства, магацинско и материјално пословање, аналитика купаца и добављача, главна књига, књига улазних и излазних фактура, каматни обрачун, евиденција електронских фактура, благајничко пословање, кадровска евиденција и обрачун зарада. Модули су међусобно повезани у пословно-програмском пакету „Ирис“ које је направило, одржава и у складу са законском изменама проширује добављач „Кибернетика“ доо, Нови Сад.

Обрачун зарада и кадровска евиденција се не обавља у наведеном пакету, иако су саставни део пакета, већ у програму који је урађен у програму ДОС, који је направио добављач ЈКП „Информатика“, Нови Сад. Програм је без одржавања и могућности надоградње.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће није доставило надлежном министарству извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило Стратегију управљања ризицима, сачинило Регистар ризика и мапу пословних процеса, успоставило систем за надгледање финансијског управљања и контроле, нити је подносило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.



**Ризик:** Неустављањем система финансијског управљања и контроле, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

**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.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему уређено је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>10</sup>

ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

Предузеће је донело 10. јуна 2013. године Правилник о интерној ревизији, број 4694-3, којим се уређују критеријуми за организовање интерне ревизије, методолошка упутства за поступање интерне ревизије у Предузећу и одговорност за његово спровођење.

Упутством за рад интерне ревизије, број 4694-4 од 10. јуна 2013. године, уређени су поступци за обављање интерне ревизије, почев од припреме и планирања ревизије, идентификовања и оцене система интерних контрола, тестирања контрола, оцене система кроз формулисање налаза, стручног ревизорског мишљења и препорука и извештавања и праћења, као и документовања интерне ревизије.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13



Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, систематизовано је радно место „интерни ревизор“, али исто није попуњено,

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нису испоштоване одредбе које се односе на успостављање интерне ревизије (члан 3. став 1. и 2), доношење етичког кодекса и повеле интерне ревизије (члан 2. став 1. тачка 21) и 22), сачињавање годишњег плана интерне ревизије и стратешког плана за трогодишњи период (члан 23) и достављање надлежном органу годишњег извештаја о раду интерне ревизије за 2022. годину (члан 32).

**Откривена неправилност:** Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама 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, а самим тим и јавног сектора.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Припрема и доношење програма пословања

За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, како је прописано чланом 59. став 2 Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад је усвојио Програм пословања Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, дана 6. децембра 2021. године, заведен под бројем 4755-2.

Сагласност на Годишњи програм пословања ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, дала је Скупштина Града Новог Сада, Решењем број 66-1/2021-874-I од 23. децембра 2021. године.

**Откривена неправилност:** Надзорни одбор Предузећа усвојио је и доставио оснивачу, Програм пословања за 2022. годину, дана 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.

**Ризик:** Недостављање програма пословања у прописаном року може да има утицаја на планиране активности оснивача и средства која се додељују јавним предузећима у виду субвенција.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу, да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима.

У току 2022. године, Предузеће је извршило три измене и допуне Годишњег програма пословања и то:



Прву измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о изменама Програма пословања ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, број 2173-3 од 25. маја 2022. године, а сагласност на Одлуку је дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем, број 66-1/2022-318-I од 27. јуна 2022. године.

Другу измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о изменама Програма пословања ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, број 4287-2 од 3. октобра 2022. године, а сагласност на Одлуку је дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем, број 66-1/2022-569-I од 11. октобра 2022. године.

Трећу измену и допуну Годишњег програма пословања за 2022. годину је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о изменама Програма пословања ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, број 5553-3 од 23. децембра 2022. године, а сагласност на Одлуку је дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем, број 66-1/2022-766-I од 28. децембра 2022. године.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2022. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане Смерницама за израду Годишњег програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада Републике Србије, као саставни део Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, број 110-9418/2021 од 14. октобра 2021. године.

Предузеће је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину, што је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину. Градско веће Града Новог Сада донело је решења којима је дало сагласност на наведене одлуке Надзорног одбора.

Према члану 34. Закона о рачуноводству, Предузеће је дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Сходно наведеном, Предузеће је сачинило Годишњи извештај о пословању за 2022. годину, број 1151-2 од 23. марта 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа. Скупштина Града Новог Сада усвојила је Извештај о реализацији Програма пословања ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину са Финансијским извештајима ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, Закључком број 66-1/2023-227-I од 12. маја 2023. године.

У складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је 18. септембра 2017. године донео је Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за период 2017.-2026. године, број 7236, којим је одредило стратегијске циљеве и мере за реализацију дугорочног и средњорочног плана. За наведени дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја тражена је сагласност, али од Скупштина Града Новог Сада није донета, нити је дато писмено објашњење због чега се не даје сагласност.





## 2.3. Финансијски извештај

### 2.3.1. Биланс стања

#### *Попис имовине и обавеза*

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству<sup>11</sup>, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>12</sup> и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 6193 који је Управни одбор Предузећа донео 9. децембра 2008. године, (у даљем тексту Интерни акт о попису).

На основу Одлуке Директора ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, број 5080 од 30. новембра 2022. године, одређена је централна пописна комисија и двадесет четири комисије за попис, у којима је именован председник, два члана и један заменик. За сваку комисију је одређен запослени за сарадњу из књиговодства, почетак рада и завршетак пописа.

Директор је донео Упутство за годишњи попис имовине и обавеза, број 5080-27 од 30. новембра 2022. године којим су дате смернице за послове које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају и припремне радње које су дужне да обаве лица која рукују имовином или воде евиденцију о имовини. Према Упутству утврђен је 15. јануар 2023. године као крајњи рок за предају извештаја пописних комисија.

После извршеног пописа, пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији појединачне извештаје о попису са пописним листама и листама утврђених расхода и мањкова.

Централна пописна комисија је, 30. јануара 2023. године, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. јануара 2023. године донео је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, број 334-5.

Увидом у пословне књиге - аналитичке евиденције постројења и опреме, елаборат процене основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2020. године и пописне листе са стањем на 31. децембар 2022. године, утврђено је да Предузеће проценило и евидентирало само четири уметничке слике, иако се у пословним просторијама Предузећа налази већи број дела ликовне уметности.

**Откривена неправилност:** У Предузећу није процењена вредност свих уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности у пословним просторијама Предузећа, није извршен попис на 31. децембар 2022. године и њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад.

**Ризик:** Неевидентирањем имовине у пословним књигама, потцењује се вредност имовине Предузећа, а такође се повећава и ризик злоупотребе коришћења исте.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20



**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену свих дела ликовне, вајарске и друге уметности које поседује и исте евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад.

### 2.3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године у износу од 818 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Софтвер и остала права	2.348	1.813
<b>Свега:</b>	<b>2.348</b>	<b>1.813</b>
Исправка вредности нематеријалних улагања	(1.530)	(1.336)
<b>Укупно:</b>	<b>818</b>	<b>477</b>

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

ОПИС	-у хиљадама динара-	
	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.813</b>	<b>1.813</b>
Директна повећања	535	535
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>2.348</b>	<b>2.348</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.336</b>	<b>1.336</b>
Амортизација за 2022. годину	194	194
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.530</b>	<b>1.530</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>818</b>	<b>818</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>477</b>	<b>477</b>

Софтвер и остала права евидентирани су у износу од 818 хиљада динара садашње вредности и односе се на:

- софтвер „Checkpoint Ultimat“ за даљинско читавање потрошње воде, садашње вредности 144 хиљада динара,
- лиценцирани софтвер – оперативни систем „Win 10 pro“, садашње вредности 38 хиљада динара и
- пословни програмски пакет „Ирис“, са више модула које је Предузеће набавило од добављача „Кибернетика“ доо, Нови Сад, садашње вредности 636 хиљада динара.

Повећање вредности на рачуну нематеријалне имовине у износу од 535 хиљада динара односи се на набавку и дораду модула за кадровску евиденцију од добављача „Кибернетика“ доо, Нови Сад у вредности од 517 хиљада динара и набавку софтвера опште намене „Win 10 pro“ у вредности од 18 хиљада динара од добављача „Ada system“ доо, Нови Сад.



Током 2022. године Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања у износу од 194 хиљаде динара. Правилником о рачуноводственим политикама предвиђене су стопе амортизације за нематеријална улагања од 20% на годишњем нивоу.

### 2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 7.009.850 хиљада динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Грађевински објекти	3.919.816	3.818.451
Постројења и опрема	68.086	67.990
Инвестиционе некретнине	3.021.948	3.021.948
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	8.949
<b>Укупно:</b>	<b>7.009.850</b>	<b>6.917.338</b>

Табела број 4. Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинс -ки објекти	Построје ња и опрема	Инвестици- оне некретнине	Аванси за НПО	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2022. године	<b>14.106.435</b>	<b>300.138</b>	<b>3.021.948</b>	<b>8.949</b>	<b>17.437.470</b>
Директна повећања	141.347	10.445	-	-	<b>151.792</b>
Пренос на НПО са аванса	8.949	-	-	<b>(8.949)</b>	-
Остала смањења	-	(8.921)	-	-	(8.921)
<b>Стање 31.децембра 2022. године</b>	<b>14.256.731</b>	<b>301.662</b>	<b>3.021.948</b>	-	<b>17.580.341</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануар 2022. године	<b>10.287.984</b>	<b>232.148</b>	-	-	<b>10.520.132</b>
Амортизација за 2022. годину	48.931	9.296	-	-	<b>58.227</b>
Остала смањења	-	(7.868)	-	-	<b>(7.868)</b>
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>10.336.915</b>	<b>233.576</b>	-	-	<b>10.570.491</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>3.919.816</b>	<b>68.086</b>	<b>3.021.948</b>	-	<b>7.009.850</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>3.818.451</b>	<b>67.990</b>	<b>3.021.948</b>	<b>8.949</b>	<b>6.917.338</b>

Правилником о рачуноводственим политикама од 16. децембра 2022. године, у члану 6. Предузеће је регулисало, да се некретнине, постројења и опрема, признају и подлежу амортизацији уколико им је корисни век трајања дужи од једног обрачунског периода, набавна вредност се може поуздано одмерити и да је вероватно да ће се будуће економске користи улити у Предузеће.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднују се по ревалоризационом износу, који представља фер вредност на дан ревалоризације умањена за накнадну акумулирану



амортизацију.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, а за средства којима је процењена фер вредност, ревалоризована набавна вредност. Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако средство понаособ применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом амортизационих стопа утврђених правилником.

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од предходних процена, стопа амортизација се прилагођава за текући будући период.

Процена се врши од стране екстерног овлашћеног проценитеља.

„Завод за консалтинг и вештачења“ доо, Нови Сад је извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2020. године и процену вредности капитала на дан 31. децембра 2020. године ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад. Процена је извршена са датумом 31. децембар 2020. године и у пословним књигама евидентирана са датумом 1. јануар 2021. године.

Предмет процене су грађевински објекти високо и ниско градње као и инфраструктурни објекти који се налазе у својини или на којима је Предузеће носилац права коришћења на локацијама „СПЦ Војводина“ (Спенс), Сутјеска број 2 и СЦ „Сајмиште“, Новосадског сајма бр. 37 и 60 у Новом Саду.

Поред грађевинских објеката, предмет процене су били и постројења и опрема Предузећа. У Извештају о процени, за грађевинско земљиште је наведено да процењена вредност права коришћења грађевинског земљишта је нула динара.

#### 2.3.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 3.919.816 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

Назив	31. децембар 2022. године
Грађевински објекти - Спортско-пословни центар „Спенс“	3.268.507
Грађевински објекти - СЦ „Сајмиште“	651.309
<b>Укупно:</b>	<b>3.919.816</b>

Табела број 6. Структура грађевинских објеката Спортски пословни центар „Спенс“

Назив	31. децембар 2022. године
<b>Грађевински објекти - Спортско-пословни центар „Спенс“</b>	
Спортско-пословни центар са затвореним базеном	3.125.300
Отворени базен у Спортско-пословном центру „Спенс“	141.270
Суви трансформатор са припадајућом опремом	1.864
Киоск на паркингу	73
<b>Свега:</b>	<b>3.268.507</b>



Спортско-пословни центар „Спенс“ евидентиран у вредности од 3.268.507 хиљада динара и чине га објекти на адреси Сутјеска 2, Нови Сад, који се налази на три катастарске парцеле са укупном површином земљишта под објектом од 48.629 м<sup>2</sup>. Овај објекат је у јавној својини Града Новог Сада, са правом управљања и коришћења које дато Предузећу Одлуком Града, број 8483 од 31. децембра 1991. године. Објекат има приземље и два спрата. Структура објекта обухвата:

- две хале: велику, капацитета око 7.000 гледалаца и малу, капацитета око 3.000 гледалаца,
- ледену дворану – клизалиште, капацитета око 3.000 гледалаца,
- затворене базене (олимпијски и дечији) и отворене базене и отворене терене за мале спортове,
- куглану са 8 аутоматских стаза,
- тренажно- такмичарске сале за бокс, џудо и стони тенис,
- два прес-центра, амфитеатар и салу за конференције,
- гаражу у два нивоа и
- локале различитих садржаја - бутици, фитнес центри, продавнице техничке робе, угоститељски објекти, мењачнице, књижаре, апотека, пошта, банка и друго.

Табела број 7. Структура грађевинских објеката СЦ „Сајмиште“

-у хиљадама динара-

Грађевински објекти – СЦ „Сајмиште“	
Објекти високоградње на базенима на СЦ „Сајмиште“	239.448
Базен на СЦ „Сајмиште“ (површине 1.369 м <sup>2</sup> )	141.025
Куглана на СЦ „Сајмиште“	116.233
Клизалиште на СЦ „Сајмиште“	27.778
Објекат за спорт и физичку културу – тениски терени од шљаке	21.817
Објекти високоградње на СЦ „Сајмиште“ (површине 279 м <sup>2</sup> )	19.821
Активне зелене површине на СЦ „Сајмиште“ (13.121 м <sup>2</sup> )	18.937
Машинска станица са котларницом и гражом	18.702
<b>Свега:</b>	<b>651.309</b>

**Грађевински објекти – спортски центар Сајмиште** налази се на шест катастарских парцела, укупне површине 65.642 м<sup>2</sup>, у улицама Новосадског сајма и Хајдук Вељкова у Новом Саду. У катастарским евиденицијама, на објектима СЦ „Сајмиште“ је уписано право својине Града Новог Сада, а Предузећу је оснивачким актом из 1991. године је дато право управљања и коришћења, које није уписано у евиденцију Републичког геодестског завода.

**Повећање вредности грађевинских објеката** у износу од 150.926 хиљада динара обухвата:

- улагања у СПЦ „Војводина“ у износу од 115.561 хиљада динара од чега се:

1) реконструкција базена у износу од 85.671 хиљаду динара извршено је на основу директног улагања Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада.

2) износ од 29.830 хиљада динара за пројекат санације плаже отвореног базена са трибинским простором за који је рачун испоставио добављач „Ada systems“ доо, Нови Сад.

- објекат Сајмиште у износу од 34.736 хиљада динара за реконструкцију постројења третмана базенске воде на основу рачуна добављача „Alex Engineering & Consulting“ доо, Београд.



Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2022. годину у укупном износу од 48.931 хиљада динара.

### 2.3.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 68.086 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 8. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	31. децембар 2022. године
Опрема за обављање делатности	41.977
Опрема за превоз	2.165
Остала опрема	1.595
Спортска према	15.776
Угоститељска опрема	62
Рачунарска опрема	2.516
Аудио – визуелна опрема	2.731
Опрема – намештај	589
Телекомуникациона и друга опрема	675
<b>Укупно:</b>	<b>68.086</b>

**Опрема за обављање делатности** евидентирана је у износу од 41.977 хиљада динара и односи се на: два платоа за стартне блокове за базене на Спенсу укупне вредности 16.120 хиљада динара, микропроцесорску куглану у износу од 4.199 хиљада динара, монтажни инфоцентар у износу од 2.162 хиљада динара, аутоматски чистач базена у износу од 2.081 хиљада динара, машину за чишћење са прибором за дезинфекцију у износу од 2.233 хиљада динара, уметничку слику у холу код локала „Градске кафана“ у износу од 1.305 хиљада динара, десет стартних блокова за базене на Спенсу укупне вредности 3.853 хиљаде динара, три машине за чишћење „Комбимат“ укупне вредности 1.188 хиљада динара и другу опрему.

**Опрема за превоз** евидентирана су износу од 2.165 хиљаде динара и у највећем делу односе се на теретно возило „Fiat Doblo cargo maxi XL 120“ у износу од 1.894 хиљада динара, путничко возило „Opel Insignia“ у износу од 127 хиљада динара и путничко возило „Skoda superb classic 1.8“ у износу од 83 хиљаде динара.

**Остала опрема** евидентирана је у износу од 1.595 хиљаде динара односи се на: четири биометријске браве са читачима укупне вредности 826 хиљада динара, седам клима уређаја укупне вредности 324 хиљаде динара, дигитални систем – централа „Alcatel“ у износу од 224 хиљаде динара и другу опрему.

**Спортска опрема** евидентирана је у износу од 15.776 хиљада динара и односи се на: семафорски систем за ватерполо у износу од 3.570 хиљада динара, универзални семафорски систем у вредности од 1.636 хиљада динара, машину за обраду леда у износу од 729 хиљада динара, подлога са гуменом плочом (120 m<sup>2</sup>) у износу од 625 хиљада динара, подлога испод гумених плоча (120 m<sup>2</sup>) у износу од 515 хиљада динара осам покретних кошаркашких конструкција укупне вредности 3.928 хиљаде динара, електронске мете – систем „Sius“ у износу од 575 хиљада динара и другу спортску опрему.



**Угоститељска опрема** евидентирана је у износу од 62 хиљада динара и односи се на разне врсте угоститељске опреме, као што су метални и плетени столови, столице и фотеље од ратана, пластике и коже.

**Рачунарска опрема** евидентирана је у износу од 2.516 хиљаде динара и односи се на лаптоп марке „LENOVO felx 5“ у износу од 115 хиљада динара, сервер марке „DELL PowerEdge R710X/2x Xeon“ у износу од 105 хиљада динара, скенер марке „FUJITSU fi-7160“ у вредности од 95 хиљада динара и другу рачунарску опрему, као што су рачунари, лаптопови, штампачи, UPS уређаји, мултифункционални уређаји и друго.

**Аудио – визуелна опрема** евидентирана је у износу од 2.731 хиљаде динара и односи се на: 213 камера различитих модела укупне вредности од 2.120 хиљада динара, опрему за озвучење у износу од 86 хиљада динара, опрему за сценску освету у износу од 86 хиљада динара, пет пројектора укупне вредности од 121 хиљаду динара и другу опрему.

**Опрема – намештај** евидентирана је у износу од 589 хиљаде динара и односи се на: конференцијски сто у износу од 86 хиљада динара, кожно гарнитуру у износу од 60 хиљада динара, угаону гарнитуру у износу од 33 хиљаде динара, 14 барских столова укупне вредности од 118 хиљада динара и други намештај.

**Телекомуникациона и друга опрема** евидентирана је у износу од 675 хиљаде динара и односи се највећим делом на телескопске трибине у износу од 601 хиљаду динара.

### **Повећање и смањење вредности опреме**

**Повећање** вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 10.445 хиљада динара и односи се на набавке:

- спортске опреме – семафорског система за ватерполо у вредности од 3.570 хиљада динара од добављача „Фази спорт“ доо, Ниш,
- теретног возила „Fiat doblo cargo maxі XL 120 mј“ од добављача „Стојанов“ доо, Нови Сад у износу од 2.053 хиљаде динара,
- опреме за обављање делатности у износу од 1.346 хиљада динара за куповину шест усисивача укупне вредности 542 хиљаде динара од добављача „Еуго original“ доо Београд и 200 конференцијских столица укупне вредности од 444 хиљаде динара, набављених од добављача „Модруљ“ доо Петроварадин,
- остале опреме у износу од 1.331 хиљада динара, од чега се 990 хиљада динара односи на куповину биометријских брава са читачем од добављача „Star master“ доо, Кула;
- рачунарске опреме у износу од 1.100 хиљада динара за набавку шест рачунара са мониторима и један лаптоп у износу о 476 хиљада динара од добављача „Ada systems“ доо Нови Сад;
- аудио визуелне опреме у вредности од 990 хиљада динара, односно 68 камера са монтажним услугама од добављача „Star master“ доо, Кула
- намештаја у износу од 55 хиљада динара од чега највећи део набавка радних столица од добављача „Модруљ“ доо Петроварадин у износу од 40 хиљада динара.

**Смањење** вредности на рачуну постројења и опреме исказано је за опрему у износу од 8.921 хиљада динара набавне вредности и 7.868 хиљада динара исправке вредности и односи се на:

- расход опреме укупне набавне вредности у износу од 8.715 хиљада динара и исправке вредности у износу од 7.668 хиљада динара – рачунарска опрема, канцеларијски намештај, клима уређаји и друга опрема и



- мањак канцеларијског намештаја и преме чија је набавна вредност износила 206 хиљада динара и исправка вредности 200 хиљада динара.

Евидентирање расхода и мањка опреме извршено је на основу Извештаја о извршеном попису на 31. децембар 2022. године

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 9.296 хиљада динара.

Предузеће је у пословним књигама, на рачуну опреме евидентирало четири уметничке слике, чија вредност је утврђена проценом у износу од 1.305 хиљада динара. У пословним просторијама Предузећа се налази осим ове четири још уметничких слика и предмета који нису евидентирани у пословним књигама. Евидентирање уметничких дела на рачуну опреме није у складу са Правилником о контном оквиру оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама евидентирало четири уметничке слике у износу од 1.305 хиљада динара на рачуну постројења и опреме уместо на рачуну остале некретнине, постројења и опрема што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup>. На тај начин више су исказани постројења и опрема, а мање остале некретнине, постројења и опрема у наведеном износу.

**Ризик:** Евидентирање на рачунима које није у складу са прописаним доводи до тога да структура некретнин, постројења и опреме у финансијским извештајима није тачно приказана.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да дела ликовне, вајарске и друге уметности евидентира на рачуну остале некретнине, постројења и опрема у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 2.3.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине на дан 31. децембра 2022. године евидентирани су у износу од 3.021.948 хиљада динара и чине их објекти приказани у табели:

Табела број 9. Структура инвестиционих некретнина у 2022. години:

Назив	31. децембар 2022. године
Спортско-пословни центар са зградом гараже „Спенс“	2.934.903
Угоститељски објекат са пратећим простором СЦ „Сајмиште“	34.651
Машинска станица са котларницом СЦ „Сајмиште“	16.038
Куглашки клуб – стрељана СЦ „Сајмиште“	15.963
Двособан стан у Новом Саду	10.314
Фитнес центар и кафић СЦ „Сајмиште“	8.219
Угоститељски објекат СЦ „Сајмиште“	1.411
Монтажни киоск СЦ „Сајмиште“	388
Трибине на базену СЦ „Сајмиште“	62
<b>Укупно:</b>	<b>3.021.948</b>

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20





Инвестиционе некретнине су некретнине или поједини делови некретнина који се дају у закуп и по основу којих, Предузеће остварује приходе од закупнина. (Напомена 2.3.2.1.1)

Предузеће није вршило обрачун амортизације за инвестиционе некретнине у 2022. години, у складу са чланом 7. Правилника о рачуноводственим политикама којим је уређено да се након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују по поштеној фер вредности. Процену инвестиционих некретнина врши екстерни овлашћени проценитељ.

### 2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године евидентирани у износу од 864 хиљаде динара обухватају:

Табела број 10: Структура дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остали дугорочни финансијски пласмани	864	1.058
Дугорочна потраживања	135.009	-
<b>Свега:</b>	<b>135.873</b>	<b>1.058</b>
Исправка вредности дугорочних потраживања	(135.009)	-
<b>Укупно:</b>	<b>864</b>	<b>1.058</b>

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 864 хиљаде динара и односе се на остале дугорочне финансијске пласмане који су на дан биланса исказани у износу од:

- 296 хиљада динара по основу Уговора о откупу стана, број 297 од 4. фебруара 2000. године, закљученог са запосленим лицем у Предузећу. Уговорена цена стана на дан 25. јануара 2000. године је износила 97.088 динара, са роком отплате од 40 година, односно 480 месечних рата. Анекс уговора број 7233 од 20. децембра 2019. године је закључен са чланом породице покојног запосленог, који преузима обавезе по уговору.

- 568 хиљада динара по основу Споразума о преузимању и измирењу дуга, број 4637 од 5. децембра 2006. године. Споразум је закључен са физичким лицем које има обавезу да измири половину дуга за куповину стана у вредности од 27.500 хиљада динара увећаних за 8% ПДВ-а, на 240 једнаких месечних рата, које се увећавају за камату од 1% на преосталу вредност изражену у еврима.

Дугорочна потраживања евидентирана у износу од 135.009 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца у земљи по основу издавања у закуп пословног простора, код којих је од рока за наплату прошло више од 12 месеци и која су у целини исправљена. (Напомена 2.3.1.5)

### 2.3.1.4. Залихе

Залихе су исказане у износу од 27.749 хиљада динара и односе се на:



Табела број 11. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Материјал, алат и ситан инвентар	9.663	8.810
Плаћени аванси за залихе и услуге	18.086	2.957
<b>Укупно:</b>	<b>27.749</b>	<b>11.767</b>

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања или у облику материјала или помоћних средстава која се троше.. Почетно вредновање залиха врши по набавној вредности или по цени коштања у зависности од тога која је вредност нижа. Излаз залиха се евидентира по просечној пондерисаној цени.

Евиденција залиха: материјала за израду, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се четири пута у току године. Требовања и реверсе сачињавају главни и помоћни магационери на основу радног налога и захтева радника за одређеним материјалом за извршење посла.

Пријем добара врши се у једном магацину, а праћење извршења достављене робе врше магационери. Магационер уноси рачун – отпремницу у програм материјалног књиговодства (робу и количине), који се након тога доставља служби финансија. У финансијском књиговодству се проверава тачност унетих података, уносе цене и врши евидентирање на рачуну трошкова материјала у главној књизи Предузећа.

#### 2.3.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Материјал, резервни делови, алат и инвентар евиденирани су у износу од 9.663 хиљада динара и односе се на залихе:

Табела број 12: Структура залиха материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Материјал за израду	6.988	
Резервни делови	1.833	
Алат и инвентар	842	
<b>Укупно:</b>	<b>9.663</b>	

**Материјал за израду** евидентиран је у износу од 6.988 хиљада динара и обухвата:

- материјал за базене у износу од 2.708 хиљада динара и највећим делом се односи на керамичке плочице;
- материјал за текуће одржавање 1.817 хиљада динара који се односи на вентиле, четке, подлошке, боје и други материјал.
- електро материјал у вредности од 1.198 хиљада динара и односи се на прекидаче, склопке, конекторе, сијалице и друго
- остали материјал у износу од 785 хиљада динара и односи се на бургије, филтере, акумулаторе и
- грађевински материјал евидентиран је у износу од 473 хиљаде динара и односи се на цемент, греде, плочице, арматуре, ламинат и друго;



- канцеларијски материјал у износу од 7 хиљада динара и односи се на папире, регистраторе, оловке, фасцикле и друго;

**Резервни делови** су исказани у износу од 1.833 хиљада динара који се највећим делом односе се на резервне делове за рачунаре: хард дискове, процесоре, мрежне картице, напајање и слично.

**Алат и инвентар** је исказан у износу од 842 хиљаде динара и односи се на:

- залихе радне одеће у износу од 566 хиљада динара - радне блузе, кошуље, панталоне, прслукe и друго;
- заштитну одећу у износу од 182 хиљаде динара - јакне, визире, маске, чизме и друго
- залихе алата и инвентара у износу од 91 хиљаду динара – термометри, дезобаријере, бушилице, клешта, кључеви, одвијачи и друго и
- ауто гуме у износу од 3 хиљаде динара које су коришћене и спремне за расход.

Комисија за попис залиха материјала није констатовала вишкове и мањкове приликом пописа залиха.

#### 2.3.1.4.2. Плаћени аванси за услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 18.086 хиљада динара и односе се на уплате следећим добављачима:

Табела број 13: Аналитички преглед плаћених аванса добављачима

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
„ЕПС“ ад, Београд	12.324
„Про-инг“ доо, Нови Сад	2.900
„Нови Сад - гас“ доо, Нови Сад	1.172
Остали	1.690
<b>Укупно:</b>	<b>18.086</b>

Добављачу „Про-инг“ доо, Нови Сад, Предузеће је уплатило аванс у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ-а (3.480 хиљада динара са ПДВ-ом) 30. децембра 2016. године у складу са чланом 3. Уговора, број 9160 (код добављача заводни број 2580/1), закљученог 22. децембра 2016. године. Предмет уговора је израда пројекта „ревитализација дела комплекса СЦ „Сајмиште“ северно од улице Новосадског сајма у Новом Саду.

За израду пројектне документације, ЈП „Спортски пословни центар Војводина“, Нови Сад је добило средства од оснивача, на основу усвојеног Програма инвестиционих активности ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад за 2016. годину и евидентирало их на рачуну одложени приходи и примљене донације.

Уговором закљученим са добављачем „Про инг“ доо, Нови Сад уговорено је да ће ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, примаоц услуге, услуге платити на основу испостављене авансне фактуре и у року од пет дана од дана потписивања уговора, упутити писани позив даваоцу услуга за увођење у посао као и да рок за завршетак услуге износи укупно 90 дана од дана упућивања писаног позива од стране Предузећа - примаоца услуге. У уговорени рок, не рачуна се временски период који давалац услуге утроши на прибављање сагласности на техничку документацију од стране надлежних органа.

Чланом 15. Уговора наведено је да уговор остаје на снази до његовог извршења у потпуности, и да обе стране имају право да раскину уговор и пре његовог извршења ако о томе постигну споразум.



Увидом у изјаве одговорног лица Предузећа од 28. јула и 17. августа 2023. године и приложеној документацији, разлог због чега није испостављен рачун од стране добављача је што пројектно-техничка документација још није завршена.

Предузеће је након потписивања уговора 22. децембра 2016. године увело даваоца услуге у посао, који је 3. фебруара 2017. године поднео захтев за обуставу поступка док се не достави документ - информација о локацији, што је обавезна подлога за пројектовање, а чије доношење је било везано за измену плана детаљне регулације простора на коме се налази Спортски центар „Сајмиште“ у Новом Саду.

Предузеће је доставило Обавештење, број 2383 од 3. јуна 2022. године, даваоцу услуга „Про-инг“ доо, Нови Сад у којем га је обавестило о отклоњеним разлозима за обуставу израде пројектне документације и доставило Информацију о локацији, број 147 724/22 донет за парцелу број 7539/1 К.О. Нови Сад 1.

Пошто је на посебном делу објекта који се налази на парцели за коју се прави пројектна документација установљена приватна својина, Град Нови Сад је поднео захтев за покретање поступка експропријације 15. априла 2021. године. Поступак експропријације је окончан 26. јуна 2023. године, о чему је као доказ приложен Записник о примопредаји сачињен између Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и ЈП „СПЦ Војводина“, број XXIV-351-2/18-45.

Предузеће је предало Захтев за израду урбанистичког пројекта парцелације ЈП Заводу за урбанизам, Нови Сад, након чега ће се стећи услови за окончање израде пројекта, потписивање записника о приморедацији и издавање коначног рачуна од стране даваоца услуга.

### 2.3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 58.846 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Потраживања по основу продаје

	-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	233.193	230.061
Пренос на рачун Дугорочна потраживања (Напомена 2.3.1.3)	(135.009)	-
<b>Свега:</b>	<b>98.184</b>	<b>230.061</b>
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(174.347)	(181.857)
Пренос на рачун Дугорочна потраживања (Напомена 2.3.1.3)	(135.009)	-
<b>Свега:</b>	<b>(39.338)</b>	<b>-</b>
<b>Укупно:</b>	<b>58.846</b>	<b>48.204</b>

Потраживања од купаца у износу од 98.184 хиљада динара односе се на потраживања по основу издавања у закуп:

- трговачких пословних простора,
- гаража и паркинг простора,
- термина за одржавање спортских и рекреативних активности, манифестација и других услуга коришћења: у Великој и Малој дворани, у леденој дворани (са и без леда), цудо дворани, бокс дворани, стонотениској дворани, куглани, ваздушном срилишту, приручној бокс и рвачкој сали,



- термина на затвореном и отвореном базену и на СЦ „Сајмиште“ - закуп куглане, отворених терена и отворених базена,
- пословног и изложбеног простора (амфитеатра, конференцијске сале, хол испред амфитеатра и
- рекламног простора и билборда.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у синтетичкој и аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 15. Структура потраживања по основу продаје

Назив	31. децембар 2022. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>	
Купци у земљи - правна лица	94.887
Купци у земљи - физичка лица	3.297
<b>Свега:</b>	<b>98.184</b>
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(39.338)
<b>Укупно:</b>	<b>58.846</b>

-у хиљадама динара-

У структури исказаних потраживања од купаца правних лица, најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 16. Аналитички преглед купаца у земљи - правна лица

Назив	31. децембар 2022. године
„Panda-due“ стр, Нови Сад	10.191
„Прозорче код Вукше“ доо, Нови Сад	4.736
"Роко Бароко" стр, Нови Сад	3.948
"Удружење издавача и књижара Војводине" доо, Нови Сад	3.355
Трговинско предузеће „Миx“ доо, Нови Сад	2.864
„PR & Delfin-Ex“ доо, Нови Пазар	2.818
ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад	2.686
Одбојкашки клуб Војводина	2.431
Спортско рекреативни центар „MAR.UK“ доо, Нови Сад	2.426
„XL Solutions“ доо, Нови Сад	2.242
Ауто Центар „Кода 95“ доо, Нови Сад	2.202
Голф клуб Нови Сад	2.102
„Балкан бар“ доо, Нови Сад	2.101
Трговинска радња „Alta moda fashion room“ пр, Нови Сад	1.916
„Минута“ сзтур, Нови Сад	1.475
„Continetal automotive Serbia“ доо, Нови Сад	1.453
„Fresh and Fruit“ доо, Нови Сад	1.448
Угоститељска радња „Небеска кафана“, пр, Нови Сад	1.342
Фризерско козметички салон „NS Look Styl“ сзр, Нови Сад	1.267
„G-Pub“ сур, ови Сад	1.131
„Univer Export-Import“ доо, Нови Сад	1.083
ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад	1.028
„Fit Code Classic“ доо, Нови Сад	1.020

-у хиљадама динарима-



Назив	31. децембар 2022. године
<b>Свега:</b>	<b>57.265</b>
<b>Остали купци:</b>	<b>37.622</b>
<b>Укупно</b>	<b>94.887</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда - конфирмације, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 57.265 хиљада динара, што чини 60,50 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 5.961 хиљада динара, што чини 10,41%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда – конфирмације нису враћене оверене од стране купаца из разлога што је враћена пошта због нетачне адресе (нису на адреси), нису вратили конфирмацију или су у поступку извршења.

Предузеће је извршило усаглашавање са купцима са датумом 31. децембар 2022. године. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило информацију да потраживања по основу продаје у износу од 58.846 хиљада нису усаглашена са дужницима у износу од 1.149 хиљада динара односно није усаглашено 1,95% од укупних потраживања.

Према објашњењу одговорног лица и достављеној документацији, Предузеће је, ради усаглашавања стања потраживања са купцима, доставило изводе отворених ставки 422 купца за која су потраживања евидентирана у укупном износу од 58.846 хиљада динара. Потраживања су потврђена од стране 81 купца у укупној вредности од 14.360 хиљада динара, док нису усаглашена потраживања са 12 купаца у укупном износу од 1.149 хиљада динара (1,95% од 58.846 хиљада динара).

Чланом 22. Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Уколико састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

**Откривена неправилност:** Предузеће није пружило доказе да је су потраживања, исказана у пословним књигама у износу од 94.887 хиљада динара усаглашено са купцима на дан 31. децембар 2022. године, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** неусаглашена салда потраживања купаца доводи до ризика да потраживања у пословним књигама и билансима нису нису истинита и објективна.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да да предузме активности на усаглашавању потраживања од купаца и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са Законом о рачуноводству.



### Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 12. Правилника рачуноводственим политикама. Према Правилнику, на дан биланса стања се врши процена могућности наплате потраживања за свако потраживање појединачно.

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, преко рачуна исправке вредности, доноси на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, Надзорни одбор Предузећа, у оквиру одлуке о оцени извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 39.338 хиљада динара, а промене на овом рачуну приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

Назив	2022. година
<b>Стање на дан 1. јануар 2022. године</b>	<b>181.857</b>
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.2.4)	3.342
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.2.5)	(391)
Отпис ненаплаћених потраживања	(10.461)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>174.347</b>
Пренос на исправку вредности сумњивих дугорочних потраживања (прецењени рок наплате дужи од 12 месеци)	(135.009)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>39.338</b>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања извршено је на основу Извештаја о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Комисија је доставила спискове потраживања од купаца и предложила да се на исправку вредности пренесу потраживања у износу од 3.342 хиљаде динара и да се изврши отпис ненаплативих потраживања у износу од 10.461 хиљаде динара.

У наставку се даје структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи:

Табела број 18. Преглед исправљених потраживања од купаца

Назив	31. децембар 2022. године
„Chakuriki клуб” борилачких вештина, Нови Сад	15.587
„Gans клуб “доо, Нови Сад	11.450
Зоран Бацковић предузетник, СТР "Panda-due", Нови Сад	10.191
„VIP Paradizo” доо за производњу, трговину, угоститељство и услуге	9.454
„Mirakul” доо, Нови Сад	9.421
„Akter media group“ Нови Сад	6.766
“Novel-SPC”доо, Нови Сад	6.280
"Прозорче код Вукше" доо, Нови Сад	4.736
ЈКП "Enigma Smks" Нови Сад	4.391
„Nicol“стр, Нови Сад	4.374
Центар страних језика “Mr Tailor Senior“, Нови Сад	4.283



Назив	31. децембар 2022. године
"Piazza" сур, Нови Сад	4.137
"Baby blue fashion" доо, Нови Сад	4.118
<b>Свега:</b>	<b>95.188</b>
<b>Остали купци (105 купаца):</b>	<b>79.159</b>
<b>Свега:</b>	<b>174.347</b>
<b>Пренос на рачун Исправка дугорочних потраживања</b>	<b>(135.009)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>39.338</b>

На исправци вредности потраживања у износу од 174.347 хиљада динара евидентирана су потраживања од купаца за која је Комисија за попис потраживања и обавеза у Прилогу број 6. Попис ненаплаћених сумњивих и спорних потраживања на дан 31. децембар 2022. године утврдила ненаплативост, односно којима је послата опомена пред утужење, који су утужени, који су застарели, а нису тужени, у ликвидацији су или су у судском спору.

У поступку ревизије, Предузеће је дало на увид структуру рачности потраживања од купаца, која је дата у следећој табели:

Табела број 19. Преглед потраживања од купаца по рачности

Назив	31. децембар 2022. године
Дуг до 30 дана	7.077
Дуг од 31 дана до 60 дана	2.725
<b>Свега:</b>	<b>9.802</b>
Дуг од 61 дана до 90 дана	3.241
Дуг од 91 дана до 120 дана	3.386
Дуг од 121 дана до 180 дана	4.388
Дуг од 181 дана до 240 дана	4.456
Дуг од 241 дана до 365 дана	6.460
Дуг преко 365 дана	196.840
<b>Свега:</b>	<b>218.771</b>
<b>Укупно:</b>	<b>228.573</b>

Анализом потраживања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком да се исправка потраживања врши уколико је од дана доспелости за плаћање прошло више од 60 дана, потраживања код којих је рок дужи од 60 дана од дана доспелости исказана су у износу од 218.771 хиљада динара, што је за 44.424 хиљаде мање у односу на исказану исправку вредности потраживања у износу од 174.347 хиљада динара.

На овај начин, исправка вредности потраживања није извршена у складу са усвојеном рачуноводственим политикама, које би Предузеће требало ускладити са новим међународним рачуноводственим стандардом - МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 -Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен.





**Ризик:** Непоступање по Међународним рачуноводственим стандардима односно Међународним стандардима финансијског извештавања, проузрокује ризик да финансијски инструменти – потраживања буду неодговарајуће вредновани у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања.

### Наплата потраживања

У току 2022. године, Предузеће је закључило 11 споразума о одложеном начину исплате дуга, послате су 52 опомене дужницима и покренут је извршни поступак против четири дужника, чији је укупан дуг износио 13.361 хиљаду динара.

Табела број 20. Преглед потраживања датих на извршење у 2022. години

Структура дуга	-у хиљадама динарима-	
	2022. година	2021. година
Укупно главни дуг	13.361	350
Трошкови извршитеља	77	-
<b>Ненаплаћено</b>	<b>13.361</b>	<b>76</b>
Наплаћено	-	274
Одбијено	/	/
Обустављено	/	/
<b>Укупан дуг на 31. децембар за купце чија потраживања су дата на извршење</b>	<b>20.632</b>	<b>375</b>

Директор Предузећа је донео Правилник о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања, број 1161 од 26. фебруара 2019. године.

Правилником је уређен процес рада наплате потраживања у Служби спорта и Служби пословног простора, маркетинга и културе, обавезе запослених у наплати потраживања, поступак наплате и врсте и начин вођења евиденција наплате потраживања.

Према Правилнику, по службама се формирају предмети за кориснике који имају дуговања према Предузећу. Руководиоцима служби односно сектора достављају се у писменој форми периодични извештаји о стању предмета (дневни, недељни, месечни извештаји, извештаји 16-ог и 26-ог у месецу).

Правилником је уређен садржај предмета, поступак слања опомена, припрема наплате потраживања која су обезбеђена меницом или су без обезбеђења, припрема документације за наплату судским или вансудским путем.

О сваком дужнику се води евиденција која подразумева базу података у табеларном прегледу која се води електронски и одлагање и чување докумената на предвиђен начин у регистраторима. У прилогу Правилника су дати примери попуњених образаца и табела које се користе у поступку наплате потраживања.



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, Предузеће није презентовало да се процес наплате потраживања води на начин како је то прописано Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања у смислу да се по свим службама односно секторима воде предмети о ненаплаћеним потраживањима, да су одређена лица задужена за наплату и вођење евиденција о дуговањима и израду извештаја за руководиоце како би се обезбедила што ефикаснија наплата потраживања.

**Ризик:** Непоступање по интерном акту којим се регулише наплата потраживања доводи до слабе наплате потраживања и неликвидности Предузећа.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да приликом наплате потраживања поступа у складу са Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања.

### 2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 979 хиљада динара и обухватају:

Табела број 21. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
<b>Потраживања из специфичних послова</b>	<b>5.234</b>	<b>5.234</b>
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања од запослених	114	121
Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	193	616
Остала потраживања	672	541
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	762
	<b>979</b>	<b>2.040</b>
<b>Свега:</b>	<b>6.213</b>	<b>7.274</b>
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(5.234)	(5.234)
<b>Укупно:</b>	<b>979</b>	<b>2.040</b>

**Потраживања из специфичних послова** у износу од 5.234 хиљаде динара односе се на потраживања од Фудбалског клуба „Војводина“, Нови Сад. Потраживања су настала по основу јемства за дуговања Фудбалског клуба „Водводина“, у којем се Предузеће појављује као дужник другог реда и од којег је извршена наплата дуга које је имао клуб. Споразумом о вансудском поравнању од 10. јула 2001. године и 27. децембра 2004. године, као и Пресудом Привредног Апелационог суда, Београд, број Пж3783/17 од 23. новембра 2017. године потврђене су обавезе Фудбалског „Војводина“, Нови Сад у корист Предузећа.

Према објашњењу одговорног лица, потраживања од Фудбалског клуба „Војводина“, Нови Сад, се налазе у поступку извршења који је привремено обустављен.

**Потраживања од запослених у износу од 114 хиљада динара** односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења одобреног лимита за коришћење мобилних телефона утврђеног Одлуком Директора број 3917 од 1. јула 2008. године.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу од 193 хиљада динара односе се на потраживање од затворске установе за рефундирање исплаћених зарада запосленом који се налазио у притвору 2020. године.

**Остала потраживања** у износу од 672 хиљаде динара обухватају:



- део пласмана који доспева за плаћање у 2023. години у износу од 521 хиљаде динара по основу споразума из 2006. године о измирењу дуга према Предузећу, (Напомена број 2.3.1.3)
- потраживања за више уплаћене таксе у износу од 143 хиљаде динара и
- потраживање за откуп стана које доспева за плаћање у 2023. години у износу од 8 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.3)

### 2.3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године евидентирани у износу од 70 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22. Краткорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>		
Краткорочни кредити у земљи	70	70
<b>Укупно:</b>	<b>70</b>	<b>70</b>

**Краткорочни кредити у земљи** у износу од 70 хиљада динара евидентирана су по основу уговора о позајмици, број 2851 од 2. јула 2021. године који закључен између Предузећа као даваоца позајмице и “Кластера спортских центара у Војводини”, Нови Сад, као примаоца позајмице. Предмет уговора је бескаматна новчана позајмица са роком враћања најкасније до 1. јула 2022. године.

### 2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 8.612 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23. Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.године	2021.године
Текући (пословни) рачуни	8.299	33.125
Благајна	313	51
<b>Укупно</b>	<b>8.612</b>	<b>33.176</b>

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 8.299 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела број 24. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
„АИК банка“ ад, Београд	6.883	



Назив	31. децембар 2022. године
„ОТР банка Србија“ ад, Нови Сад	768
Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд – наменски рачун	648
<b>Укупно:</b>	<b>8.299</b>

Стање благајне у износу од 313 хиљада динара је стање по благајничком дневнику број 355 главне благајне којим је закључено стање у благани на 31. децембар 2022. године.

У Предузећу, преко благајни врши се продаја карата физичким лицима - корисницима услуга спортских активности. Продаја је организована на главној благајни и две помоћне благајне и то:

- главна благајна за продају карти за отворене и затворене базене, за бизнис смене (полумесечна, месечна и тромесечна пропусница), карте за рекреативно пливање, грађанске смене, ноћно купање, полудневна карта, сет карата (20 улазница) и сезонска карта;

- благајна за продају карата на отвореном и затвореном базенима и клизалишту и

- сезонска благајна за продају карата за отворени (летњи) базен на Спортском центру “Сајмиште”, која ради у периоду од 10 јуна до 15. септембра, у зависности од временских услова.

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је извршило попис новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

### 2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 7.802 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 25. Преглед краткорочних активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Унапред плаћени трошкови	593	4.328
Потраживања за нефактурисане приходе	7.209	5.644
<b>Укупно:</b>	<b>7.802</b>	<b>9.972</b>

**Унапред плаћени трошкови** износе 593 хиљаде динара и чине их разграничени трошкови по основу премије осигурања имовине у износу од 520 хиљада динара, осигурање лица у износу од 48 хиљада динара, осигурање опште одговорности у износу од 17 хиљада динара и осигурање возила (ауто-каска) у износу од 8 хиљада динара по рачунима „Триглав осигурање“ адо, Београд.

**Потраживања за нефактурисане приходе** у износу од 7.209 хиљада динара односе се на приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду и чине их:

- обрачунати приходи по основу трошкова закупа пословног простора за децембар 2022. године у укупном износу од 6.450 хиљада динара и

- обрачунати приходи по основу камате због неблаговремено плаћања закупа у износу од 759 хиљада динара.



### 2.3.1.10. Капитал

Капитал исказан у вредности од 5.590.185 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 26. Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал	1.172.184	1.172.184
Резерве	1.050	1.050
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	5.135.089	5.135.980
Нераспоређени добитак	891	453.068
Губитак	(719.029)	(1.090.731)
<b>Укупно:</b>	<b>5.590.185</b>	<b>5.671.551</b>

#### 2.3.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал исказан у вредности од 1.172.184 хиљаде динара има следећу структуру:

Табела број 27. Структура основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Државни капитал	1.171.867	1.171.867
Остали основни капитал	317	317
<b>Укупно:</b>	<b>1.172.184</b>	<b>1.172.184</b>

Табела број 28. Структура и стање државног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Новчани капитал – уписан и уплаћен		
Новчани капитал у износу од 100 динара		
Неновчани капитал - уписан и унет		
Одлука Скупштине Града Новог Сада о конверзији потраживања Града Новог Сада у трајни улог Града Новог Сада у капитал ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, број 66-1/2019-39-I од 20. фебруара 2019. године и Одлука о повећању основног капитала, број 1884-2 коју је донео Надзорни одбор 26. марта 2019. године	543.879	
Одлука Скупштине Града Новог Сада о конверзији дела неизмирених потраживања које ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад има према ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад у трајни улог Града Новог Сада у капитал ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, број 66-1/2019-816-I од 23. децембра 2019. године и Одлука о повећању основног капитала, број 7342 коју је донео Надзорни одбор 26. децембра 2019. године	55.000	
Решење Скупштине Града Новог Сада о давању сагласности на Одлуку о процени вредности капитала ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, број 66-1/2021-396-I од 8. септембра 2021. године и Одлука о повећању основног капитала, број 4793 коју је донео Надзорни одбор 7. децембра 2021. године	572.988	
<b>Укупно:</b>	<b>1.171.867</b>	



Одлуком о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Радне организације Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању као јавног предузећа, број 66-1/2022-12-I који је Скупштина Града Новог Сада донела 10. фебруара 2022. године, извршено је усклађивање уписаног и уплаћеног новчаног и неновчаног капитала у пословним књигама, финансијским извештајима и регистрованог капитала у Агенцији за привредне регистре.

Остали основни капитал у износу од 317 хиљада динара представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

### 2.3.1.10.2. Резерве

Табела број 29. Структура резерви

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Законске резерве	1.050	1.050
<b>Укупно:</b>	<b>1.050</b>	<b>1.050</b>

Законске резерве су формиране у складу са законском обавезом до 2004. године, издвајањем из оствареног добитка најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

### 2.3.1.10.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, исказане у износу од 5.135.089 хиљада динара, обухватају позитивне ефекте промене фер вредности некретнина, постројења и опреме.

Табела број 30. Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Ревалоризационе резерве		
- по основу ревалоризације грађевинских објеката	2.160.865	2.160.865
- по основу ревалоризације инвестиционих некретнина	2.945.368	2.945.368
- по основу ревалоризације постројења и опреме	28.856	29.747
<b>Укупно:</b>	<b>5.135.089</b>	<b>5.135.980</b>

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме метод ревалоризације.

Ревалоризационе резерве су формиране на основу извештаја „Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године“, сачињеног од овлашћеног проценитеља „Завод за консалтинг и вештачења“ доо, Нови Сад. Ефекти процене, односно увећања вредности грађевинских објеката и опреме евидентирани су на ревалоризационим резервама. Претходна процена вршена је са датумом 31. децембар 2017. године.

Промене на рачуну ревалоризационих резерви током 2022. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 31: Промене на рачуну ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Стање 1. јануар 2022. године	5.135.980
- смањење по основу расхода и мањка основних средстава	(891)
<b>Стање 31. децембар 2022. године</b>	<b>5.135.089</b>

Смањење односно укидање ревалоризационих резерви у износу од 891 хиљаде динара извршено је по основу утврђених расхода и мањка опреме по годишњем попису. Укидање је извршено у корист нераспоређеног добитка 2022. године.

#### 2.3.1.10.4. Нераспоређени добитак

Табела број 32. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Нераспоређени добитак ранијих година	-	453.068
Нераспоређени добитак текуће године	891	-
<b>Укупно:</b>	<b>891</b>	<b>453.068</b>

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 453.068 хиљада динара у највећем делу обухвата добитак из 2021. године у износу од 392.097 хиљада динара, настао по основу одложених пореских прихода као резултат прокњижене процене основних средстава са 1. јануаром 2021. године.

#### 2.3.1.10.5. Губитак

Табела број 33. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Губитак ранијих година – губитак 2021. године	637.663	1.030.391
Губитак текуће године	81.366	60.340
<b>Укупно:</b>	<b>719.029</b>	<b>1.090.731</b>

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расподели добити из ранијих година, број 3549-2, којом се нераспоређена добит ранијих година у износу од 453.068 хиљада динара распоређује за покриће губитка из ранијих година. Извршено је покриће дела губитка из 2013. године, губитак из 2013., 2014., 2015. и 2016. године.

Чланом 57. Статута Предузећа, уређено је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у Јавном предузећу, Скупштина Града даје сагласност и на одлуку о расподели добити односно начину покрића губитка јавног предузећа. На Одлуку Надзорног одбора није добијена сагласност оснивача, а образложење одговорних лица је да се ради о добити остварене из одложених прихода, а не из пословања.

**Откривена неправилност:** Евидентирање покрића губитка у пословним књигама извршено је на основу Одлуке о расподели добити из ранијих година, број 3549-2 коју је Надзорни одбор



Предузећа донео 5. августа 2022. године и за коју није обезбеђена сагласност оснивача у складу са чланом 57. Статута Предузећа и чланом 58. Закона о јавним предузећима. Одлуком је распоређена добит из ранијих година у износу од 453.068 хиљада динара за покриће губитка из периода 2013 – 2016. године.

**Ризик:** Недобијањем сагласности оснивача нарушава се заштита општег интереса у јавном предузећу.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да евидентирање промена на добити и губитку изврши на основу одлука Надзорног одбора на које је дата сагласност оснивача у складу са Статутом Предузећа и Законом о јавним предузећима.

### 2.3.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 34. Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Дугорочна резервисања	-	-
Дугорочне обавезе	11.418	18.313
<b>Укупно:</b>	<b>11.418</b>	<b>18.313</b>

#### 2.3.1.11.1. Дугорочна резервисања

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, као и у претходним годинама, Предузеће није евидентирало дугорочна резервисања.

Чланом 18. Правилника о рачуноводственим политикама, Предузеће је уредило да се дугорочна резервисања признају када Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користе бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени.

Чланом 19. Правилника уређено је да Предузеће на крају сваке послове године врши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 Примања запослених.

Параграфом 1 МРС 19 – Примања запослених, захтева се да Предузеће призна обавезу, када је запослени пружао услугу у замену за примања која ће му бити исплаћена у будућности и расход, када Предузеће троши економске користи настале из услуга које је запослени пружио у замену за примања.

Увидом у пословне књиге, евиденције и акта Предузећа, за обрачун резервисања отпремнина и јубиларних награда испуњени су услови уређени рачуноводственим политикама и МРС, јер Предузеће има законску обавезу исплате отпремнина и колективним уговором утврђену обавезу исплате јубиларних награда. Износ отпремнина и јубиларних награда се утврђује у складу са Колективним уговором, а током 2022. године, као и претходних година долазило је до одлива средства по овом основу.

**Откривена неправилност:** Предузеће није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, иако је било у обавези, да као средње правно лице које се





определило да примењује МРС и МСФИ (велике стандарде), примени МРС 19 - Примања запослених.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 19 - Примања запослених, позиције финансијских извештаја се не приказују правилно и постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу, да у складу са МРС 19 - Примања запослених, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима.

### 2.3.1.11.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 11.418 хиљада динара и чине их остале дугорочне обавезе, приказане у табели:

Табела број 35. Структура осталих дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале дугорочне обавезе		
- по основу депозита закупаца	2.071	2.249
- по основу инвестиционих улагања закупаца	9.347	16.064
<b>Укупно:</b>	<b>11.418</b>	<b>18.313</b>

**Остале дугорочне обавезе по основу депозита закупаца** исказане су износу од 2.071 хиљада динара и односе се на уплате депозита на основу закључених уговора о закупу пословног простора. Депозити су најчешће у вредности од две или три месечне закупнине, од чега се највећи износи односе на уплате закупаца: „Meridian tech“ доо, Београд у износу од 504 хиљаде динара, „Азел“ доо, Златибор у износу од 480 хиљада динара и „Luca di conte“ доо, Београд у износу од 284 хиљаде динара.

**Остале дугорочне обавезе по основу инвестиционих улагања закупаца** у износу од 9.347 хиљада динара, на 31. децембар 2022. године, обухватају обавезе према следећим закупцима:

- у износу од 7.534 хиљаде динара на основу Уговора о закупу, број 8672 од 1. децембра 2016. године закљученим са „SK fitness zone“ спортски клуб, Нови Сад,

- у износу од 1.431 хиљада динара на основу Уговора о закупу, број 10128 дана 27. децембра 2013. године закљученим са „Univerexport“ доо, Нови Сад и

- у износу од 381 хиљада динара на основу Уговора о закупу, број 2867 од 31. марта 2017. године закљученим са „Media info centar“ доо, Нови Сад.

Извршене радове закупаца одобрио је Надзорни одбор Предузећа на основу елабората овлашћеног судског вештака, а према уговорима, закупци остварују право умањења закупнине у износу признатих радова. Обавезе за извршене радове и потраживања за закуп простора се измирују компензацијама.



### 2.3.1.12. Одложене пореске обавезе

Табела број 36. Преглед одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Одложене пореске обавезе	466.645	469.378
<b>Укупно:</b>	<b>466.645</b>	<b>469.378</b>

Табела број 37. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на 1. јануар	469.378
Смањење одложених пореских обавеза на основу разлике основица за обрачун амортизације	(2.732)
<b>Стање на 31. децембар</b>	<b>466.645</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 466.645 хиљада динара утврђене су као разлика књиговодствене вредности основних средстава исказане у износу од 3.988.720 хиљада динара и њихове пореске основице у износу од 877.750 хиљада динара помножене са 15%.

### 2.3.1.13. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације, на 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 640.664 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Одложени приходи и примљене донације	658.131	551.550
Пренос на ПВП – одложени приходи и примљене донације	(17.467)	(16.186)
<b>Укупно:</b>	<b>640.664</b>	<b>535.364</b>

Предузеће је на одложеним приходима и примљеним донацијама евидентирало средства за инвестициона улагања на спортским објектима и опреми која су највећем делу добијена из буџета Града Новог Сада.

Табела број 39. Преглед примљених донација по даваоцима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
Град Нови Сад	595.103
Министарство трговине, туризма и телекомуникација	63.028
<b>Укупно</b>	<b>658.131</b>



Табела број 40. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

Опис	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Стање на почетку године	551.550	
Повећање у 2022. години	124.036	
Смањење у 2022. години	(17.455)	
<b>Стање на крају године</b>	<b>658.131</b>	

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2022. години у износу од 124.036 хиљада динара односе се на:

- средства добијена из буџета Града, на основу Програма инвестиционих активности ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину за улагања у постројења за воду за мали и средњи базен на СЦ „Сајмиште“ у износу од 34.735 хиљада динара и набавку семафорског система за ватерполо у износу од 3.570 хиљада динара од добављача „Фази спорт“ доо, Ниш и

- реконструкцију базена у СПЦ „Спенс“ у износу од 85.731 хиљаду динара. Улагања су директно извршена од стране Градске управе за имовину и имовинско правне послове Града Новог Сада и евидентирана су на основу дописа број XXV 40-5/21-302 од 9. марта 2021. године и број XXV 45-5/25-278 од 8. марта 2022.године.

Смањење на рачуну одложених прихода и примљених донација у износу од 17.455 хиљада динара обухвата:

- износ од 17.229 хиљада динара износу по основу преноса државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава изграђених из примљених донација за 2022. годину (Напомена 2.3.1.14.5)

- поврат неутрошеног износа од 170 хиљада динара Министарству трговине, туризма и телекомуникација које је Предузеће добило за пројекат санације плаже отвореног базена са трибинским простором, по Уговору 991 од 17. марта 2021. године, у износу од 30.000 хиљада динара и

- износ од 56 хиљада динара за више обрачунату амортизацију из ранијих година, за основна средства изграђена из примљених донација. (Напомена 2.3.2.10)

### 2.3.1.14. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказане су у износу од 406.678 хиљада динара и чине их:

Табела број 41. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Краткорочне финансијске обавезе	7.108	13.559
Примљени аванси, депозити и кауције	2.002	1.804
Обавезе из пословања	184.974	167.264
Остале краткорочне обавезе	169.335	111.841
Краткорочна пасивна временска разграничења	43.259	35.028
<b>Укупно:</b>	<b>406.678</b>	<b>329.496</b>



### 2.3.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 7.108 хиљада динара и односе се на обавезе по основу зајма према ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад на 31. децембар 2022. године. Предузеће је 13. фебруара 2019. године закључило Анекс уговор о репрограму позајмице, број 4.3-31400/6-А по којем је утврђена обавеза враћања новчане позајмице у износу од 18.954 хиљаде динара.

### 2.3.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од 2.002 хиљаде динара и настале су по авансним фактурама које је Предузеће испоставило закупцима пословних простора и корисницима спортских објеката.

### 2.3.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 184.974 хиљада динара и чине их:

Табела број 42. Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2022. године
Добављачи у земљи	184.901
Остале обавезе из пословања	73
<b>Укупно:</b>	<b>184.974</b>

#### 2.3.1.14.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 184.901 хиљада динара и чине их:

Табела број 43. Преглед обавеза према добављачима

Редни број	Назив	-у хиљадама динара-
		31. децембар 2022. године
1	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	78.134
2	ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	67.742
3	ЈКП „Информатика“ Нови Сад	6.268
4	„Универехпорт“ доо, Нови Сад	5.946
5	„Ипон безбедност“ доо, Нови Сад	2.698
6	ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад	2.721
7	„Новосадски сајам“ ад, Нови Сад	1.871
8	„Институт за јавно здравље Војводине“ Нови Сад	1.568
9	„Ибреа“ доо, Горњи Милановац	1.404
10	„Триглав осигурање“ адо, Београд	1.383
11	„RV commerce“ доо, Нови Сад	1.377
12	„Alex E&C“ доо, Београд	1.121
13	„Ada system“ доо, Нови Сад	1.112
14	„Стојанов“ доо, Нови Сад	1.100
15	Остали	10.459
	<b>Укупно:</b>	<b>184.901</b>



У поступку ревизије, послате су конфирмације добављачима за обавезе укупног салда у износу од 174.445 хиљада динара (14 добављача), односно, узорковано је 94% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 14 послатих конфирмација четири добављача, укупног салда обавеза у износу од 5.285 хиљада динара, нису одговорила на послату конфирмацију.

Од преосталих 10 добављача који су вратили конфирмацију, укупног салда обавеза у износу од 169.160 хиљада динара, усаглашено је стање у износу од 167.699 хиљада динара, односно 99% укупног салда обавеза према добављачима који су вратили конфирмације.

Неусаглашеност се односи на рачуне ЈКП „Водовода и канализације“, Нови Сад за испоручену воду у износу од 1.461 хиљада динара. Предузеће је оспорило рачуне за јануар 2014. године, који су испостављени на веће количине од количина измерених на водомерима, које добављач није прихватио.

#### 2.3.1.14.3.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 73 хиљаде динара и односе се на погрешне уплате купаца.

#### 2.3.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 169.335 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44. Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале краткорочне обавезе	48.135	31.509
Обавезе по основу пореза на додату вредност (ПДВ) и осталих јавних прихода	121.200	80.332
<b>Укупно:</b>	<b>169.335</b>	<b>111.841</b>

Табела број 45. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
<b>Обавезе из специфичних послова</b>		
Обавезе из заједничких послова	182	
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	9.102	
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	36.360	
Обавезе према запосленима	373	
Обавезе према члановима Надзорног одбора	72	
Остале обавезе	2.046	
<b>Укупно:</b>	<b>48.135</b>	



Обавезе из заједничких послова у износу од 182 хиљаде динара су обавезе за продате улазнице према организаторима концерата и манифестација из ранијих година, у чије име је вршена продаја.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на 31. децембар 2022. године евидентирани су у износу од 9.102 хиљада динара и односе се на обавезе за доприносе за обрачунату и исплаћену зараду за децембар 2022. године.

Табела број 46. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	
<b>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог</b>	
Обавезе за осигурање од незапослености	189
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање	1.300
Обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање	3.535
<b>Свега:</b>	<b>5.024</b>
<b>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца</b>	
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање	1.300
Обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање	2.778
<b>Свега:</b>	<b>4.078</b>
<b>Укупно:</b>	<b>9.102</b>

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 5.024 хиљаде динара и на терет послодавца у износу од 4.078 хиљада динара се односе на обавезе по основу обрачуна зарада за децембар 2022. године. (Напомена 2.3.2.2.2.2)

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 36.360 хиљада динара обухвата обавезе чија структура је дата у наредној табели:

Табела број 47. Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
<b>Обавезе по основу камата и трошкова финансирања</b>	
Обавеза за камате према добављачима	11.243
Обавезе за камате по основу пореза на имовину	25.000
Обавезе за камате по основу накнаде за заштиту и напређење животне средине	55
Обавезе за камате за комуналне таксе за истицање фирме	60
<b>Укупно:</b>	<b>36.360</b>

Обавезе према запосленима у износу од 373 хиљаде динара обухватају обавезе према запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 72 хиљаде динара се односе на обрачунате а неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за децембар 2022. године.

Остале обавезе у износу од 2.046 хиљада динара су обавезе према Привредној комори Србије по Споразуму, број 4906-2 од 22. новембра 2022. године. Споразумом је утврђена обавеза Предузећа у износу од 2.081 хиљаде динара за неплаћене чланарине у периоду 2008 - 2021. године.



**Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода** на 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 121.200 хиљада динара и односе се на обавезе за:

Табела број 48. Структура обавеза по основу ПДВ и осталих јавних прихода

Назив	31. децембар 2022. године
<b>Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода</b>	
Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог и претходног пореза	13.457
Обавезе за порезе на имовину	107.004
Обавезе по накнадама за заштиту и унапређење животне средине	396
Обавезе за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору	257
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима Надзорног одбора	40
Обавезе за порез на доходак грађана на накнаде члановима Надзорног одбора	44
Обавезе за порез на превоз запослених	42
<b>Укупно:</b>	<b>121.200</b>

#### 2.3.1.14.5. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 43.259 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура краткорочних пасивних временских разграничења

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Унапред обрачунати трошкови	25.791	18.710
Одложени приходи и примљене донације	17.467	16.186
Остала пасивна временска разграничења	1	132
<b>Укупно:</b>	<b>43.259</b>	<b>35.028</b>

**Унапред обрачунати трошкови** у износу од 25.791 хиљада динара су обрачунати нефактурисани трошкови за закуп пословног простора за месец децембар 2022.године, за које рачуни од добављача стижу у јануару 2023. године.

**Одложени приходи и примљене донације** у износу од 17.467 хиљада динара су, на основу процене, обрачунати трошкови амортизације за 2023. годину који ће у тој години бити пренети на приходе по основу условљених донација.

#### 2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 81.370 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 591.636 хиљада динара и укупних расхода у износу од 673.006 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања увећан је за негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 2.728 хиљада динара и умањен за износ одложених пореских прихода периода у износу од 2.732 хиљаде динара, што чини нето губитак у износу од 81.366 хиљада динара.



Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50. Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/пословни расходи	590.011	655.186	(65.175)
Финансијски приходи/финансијски расходи	799	12.719	(11.920)
Остали приходи/остали расходи	436	1.759	(1.323)
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	390	3.342	(2.952)
<b>Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>591.636</b>	<b>673.006</b>	<b>(81.370)</b>
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	2.728	(2.728)
<b>Губитак пре опорезивања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(84.098)</b>
Одложени порески приходи периода	<b>2.732</b>	-	<b>2.732</b>
<b>Нето губитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(81.366)</b>

### 2.3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 590.011 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51. Приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали пословни приходи	590.011	471.837
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	16.952
<b>Укупно:</b>	<b>590.011</b>	<b>488.789</b>

#### 2.3.2.1.1. Остали пословни приходи

Табела број 52. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	30.000	94.000
Приходи по основу условљених донација	17.229	15.329
Приходи од закупнина	542.782	362.508
<b>Укупно:</b>	<b>590.011</b>	<b>471.837</b>

**Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина** исказани су у износу од 30.000 динара и односе се на субвенције добијене од оснивача Града Новог Сада по основу Програма коришћења средстава за обезбеђење услова





за несметано обављање делатности ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, број 5553-2 од 23. децембра 2022. године.

Средства су добијена 29. децембра 2022. године и према Програму, уплаћена 30. децембра 2022. године добављачима за електричну енергију у износу од 26.650 хиљада динара природни гас у износу од 2.500 хиљада динара и фреон у износу од 850 хиљада динара о чему је оснивачу поднет извештај о реализацији средстава.

**Приходи по основу условљених донација** у износу од 17.229 хиљада динара обухватају приходе по основу обрачуна амортизације објеката и опреме за чију изградњу и набавку су добијена средства из примљених донација и који су евидентирани на одложеним приходима и примљеним донацијама. (Напомена 2.3.1.13)

**Приходи од закупина** исказани су у укупном износу од 542.782 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 53. Структура прихода од закупина

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Приходи од закупа пословног простора	243.085
Приходи од закупа спортског простора	241.804
Приходи од закупа амфитеатара и простора за манифестације	8.849
Приходе од закупа билборда и реклама	4.356
Приходи од продаје карата физичким лицима	44.688
<b>Укупно:</b>	<b>542.782</b>

Предузеће остварује приходе у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>14</sup> и Правилником о условима и поступку давања у закуп пословног простора у Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 2375-2 од 30. марта 2018. године.

Цене услуга Предузећа уређене су Одлуком о утврђивању цена услуга Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, број 7913 од 14. новембра 2014. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа и на коју је сагласност дало Градско веће Града Новог Сада<sup>15</sup>.

Цене закупа трговачких пословних простора утврђене су Одлукама Надзорног одбора, број 484-3 и број 484-4 од 10. фебруара 2022. године, док су цене закупа канцеларијског и гаражног пословног простора, складишног простора и простора за поставку тезги и банкомата уређене Одлуком, број 484-5 од 10. фебруара 2022. године.

**Приходе од закупа пословног простора** у износу од 243.085 хиљада динара остварени су по основу закључених уговора о закупу трговачког пословног простора и гаражног простора које Предузеће фактурише правним и физичким лицима.

Под пословним простором сматрају се:

- трговачки пословни простор, који чини једна или више просторија намењених пословним делатностима- трговачким или услужним,
- спортски простор који обухвата просторе намењене за спортске активности,

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 16/18

<sup>15</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 60/14



- канцеларијски пословни простор,
- гаражни простор који представља евидентирано и обележено гаражно место у оквиру затвореног комплекса Предузећа, а намењено је за паркирање гаражних путничких аутомобила,
- складишни простор који се издаје у закуп у сврху складиштења робе и
- други пословни простори који могу да се издају у закуп привремено или повремено (холлови, свлачионице, изложбени простори као и простори изван просторија објекта који се налазе на отвореном) за којима се јавља потреба за издавање, а у сврху одржавања разних скупова, поставку изложби, поставки летњих и зимских башти испред угоститељских објеката, поставку банкомата, пултова, тезги, киоска и за друге намене.

Приликом давања пословног простора у закуп, спроводи се поступак јавног надметања или прикупљања писаних понуда путем јавног оглашавања. Висину депозита утврђује Директор и не може износити мање од једне или више од три почетне месечне закупнине за пословни простор који се даје у закуп. Учеснику на јавном огласу чија понуда није прихваћена, депозит се враћа у року од седам дана од дана доношења одлуке о давању пословног простора у закуп.

Од укупног простора за издавање у закуп од 16.603,73 м<sup>2</sup>, у закупу корисника услуга је 14.527,55 м<sup>2</sup>, што чини 87,50%. У ту површину спадају закупни локала, канцеларија и магацина. Највећи закупци су: „Univerexport“ доо, Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, „Phoenix cafe“ доо, Нови Сад, ЈП „Пошта Србије“, „Војвођанска банка“ ад, Нови Сад, „ОТР банка Србија“ ад, Србија, „Балкан бар“ доо, Нови Сад, Апотекарска установа „DM drogerie market“ доо, Београд и Апотекарска установа „Lilly drogerie“ доо, Београд.

**Приходи од закупа спортских простора** у укупном износу од 241.804 хиљада динара остварени по основу закупа термина у просторима: велика, мала и ледена дворана, рвачка сала, приручна бокс сала, затворени и отворени базени, осмостазна куглана, стонотениска, бокс и џудо дворана, простор за спортске активности, четворостазна куглана, отворени терени, ваздушно стрелиште СЦ „Сајмиште“, хала „Марук“ и Центар за мале спортове.

Спортски простори се издају спортским организацијама за комерцијална такмичења, за рекреацију заинтересованих правних и физичких лица, организацију разноврсних едукативних и рекреативних програма и путем организације грађанских смена на отвореним базенима и у леденој дворани.

Током 2022. године, спортски простори Предузећа су коришћени укупно 43.478 сати.

**Приходи од закупа амфитеатара и простора за манифестације** у оквиру службе културе остварени су у износу од 8.849 хиљада динара и највећим делом су остварени по основу издавања у закуп велике и мале дворане за реализацију концерата и програма из културе, амфитеатра и холова за дечје представе и друга дешавања.

**Приходи од закупа билборда и реклама** у оквиру службе маркетинга остварени су у износу од 4.356 хиљада динара и односе се углавном на давање корисницима површина за постављање рекламних паноа, билборда и банера на унутрашњим површинама објеката.

**Приходи од продаје карата физичким лицима** – корисницима програма спортског центра остварени су у износу од 44.688 хиљада динара. Остварени су уплатом дневног пазара у готовини, на благајни од стране физичких лица за:

- спортске активности у износу од 39.804 хиљаде динара,
- за паркинг места у износу од 2.066 хиљада динара,
- уплата за обуку непливача у износу од 2.007 хиљада динара,
- за друге спортске школе у износу од 418 хиљада динара,



- за школу клизања у износу од 215 хиљада динара,
- за концерте, балетске, позоришне и дечије представе у износу од 155 хиљада динара и
- за услугу реклама и издавања у закуп банера у износу од 23 хиљаде динара.

Корисницима програма спортског центра, продаја карата је организована на две сталне благајне: главној благајни у седишту Предузећа, благајни код базена ЈП „Спортски пословни центар Војводина“ (благајна затвореног и отвореног базена и клизалишта) и једној сезонској благајни на СЦ “Сајмиште” (отворени летњи базен).

Предузеће је целокупне приходе у износу 542.782 хиљаде динара евидентирало на рачуну Остали пословни приходи. У оснивачком акту и статуту Предузећа, претежна делатност Предузећа је делатност спортских објеката - шифра 93.11. Према Уредби о класификацији делатности, под овом шифром, делатност спортских објеката у највећем делу обухвата рад отворених и затворених спортских објеката (отворени, ограђени или покривени) са трибинама за седење или без њих и организација спортских приредби на отвореном и затвореном и управљање њима, за професионалне спортисте и аматере, у сопственим објектима, активност особља и руковођење особљем које ради у тим објектима.

Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, чланом 50. уређено је да се на рачунима групе 61 евидентирају приходи од продаје производа и услуга на домаћем и иностраном тржишту, док је чланом 54. уређено да се на рачунима групе 65 евидентирају приходи по основу закупнина (давања у закуп нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава), чланарина и чланских доприноса пословних и других удружења, тантијема и остали пословни приходи.

У Предузећу се по основу давања у закуп некретнина остварени приходи у износу од 243.085 хиљада динара. Сви остали приходи, остварују се обављањем регистроване претежне делатности или делатности набројаних у оснивачком акту и статуту.

**Откривена неправилност:** Предузеће је евидентирало приходе које остварује пружањем услуга по основу регистроване претежне делатности и делатности наведених у актима Предузећа на рачуну Остали пословни приходи у износу од 286.492 хиљаде динара, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга. На тај начин су више исказани Остали пословни приходи за износ од 286.492 хиљаде динара, а мање Приходи од продаје производа и услуга за исти износ.

**Ризик:** Неевидентирање на одговарајућем рачуну, не приказује се реално структура прихода у пословним књигама и билансима Предузећа.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да приходе од услуга из делатности евидентира у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике..

### 2.3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 655.186 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 54. Структура пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	214.061	156.284
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	253.025	195.162
Трошкови амортизације	58.421	49.823
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	16.952
Трошкови производних услуга	46.922	32.645
Нематеријални трошкови	82.757	92.805
<b>Укупно:</b>	<b>655.186</b>	<b>543.671</b>

### 2.3.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 55. Структура трошкови материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови осталог (режијског) материјала	13.806	
Трошкови горива и енергије	198.226	
Трошкови резервних делова	656	
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.373	
<b>Укупно:</b>	<b>214.061</b>	

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани су у износу од 13.806 хиљада динара и обухватају у највећем делу трошкове:

- материјала за репродукцију у износу од 3.042 хиљаде динара, који се односи на набавку сумпорне киселине, хипохлорита, таблетиране соли, коагуланта – флокуланта од добављача „МД промет“ доо, Нови Сад, „Alex engineering and construction“ доо, Београд и Салинен“ доо, Београд;

- материјала за чишћење у износу од 2.375 хиљада динара који се односи на набавку хигијенских средстава: сапуна, убруса, тоалет папира, кеса, средстава за чишћење и другог хигијенског материјала од добављача „Болеро НС-17“ пр, Буковац.

- материјала за текуће одржавање у износу од 1.408 хиљада динара – набавка челичне арматуре, цеви профилиних и шавних и друго набављених од добављача „Сим“ доо Нови Сад, филтера за уље од добављача „Фасил“ доо Ариље, течног хлора од добављача „МД промет“ доо, Нови Сад;

- грађевинског материјала у износу од 1.056 хиљада динара - армстронг плоча од добављача „Ada system“ доо, Нови Сад у износу и фуг масе, плочица, лепка од „Дакота“ пр, Севојно и другог материјала;

- електро материјала у износу од 948 хиљада динара и односи на набавку: лед сијалица, сијаличних грла, каблова, прикључница, утикача, жица, изолир трака и друге електро опреме од добављача „Ибреа“ доо, Горњи Милановац;

- канцеларијско материјала у износу од 908 хиљада динара и односи се на набавку: фотокопир папира, коверата, маказа, фасцикли, оловака, фломастера и другог канцеларијског материјала набављеног од добављача „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад;

- осталог материјала у износу од 4.069 хиљада динара од чега се: 500 хиљада динара односи се на штампу промо материјала (кишобрана, нотеса, оловки и фасцикли) од добављача „Promo office“ доо, Нови Сад, 318 хиљада динара за набавку оптичког кабла од добављача „Ada



systems“ доо, Нови Сад, 342 хиљаде динара за набавку папирних компреса од добављача „Болеро НС-17“ пр, Буковац, 104 хиљаде динара за набавку земље за биљке од добављача „Давидовац“пг, Ветерник и „Поповић ВИС“ доо, Сремски Карловци.

## Трошкови горива и енергије

Табела број 56. Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови електричне енергије	110.821
Трошкови топлотне енергије	47.474
Трошкови воде	27.643
Трошкови природног гаса	8.671
Трошкови фреона	1.994
Трошкови горива	1.623
<b>Укупно:</b>	<b>198.226</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 110.821 хиљада динара и односе се на утрошак електричне енергије у објектима Предузећа. Трошкови су евидентирани на основу фактура добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор број 2311 од 31. маја 2022. године у вредности од од 60.000 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важења од 12 месеци. Након уговора закључена су и два анекса уговора којима се мењају цене електричне енергије, Анекс бр. 1 од 15. јуна 2022. године и Анекс бр. 2 од 6. септембра 2022.године.

Трошкови топлотне енергије у износу од 47.474 хиљаде динара евидентирани су по фактурама ЈП „Новосадска топлана“, Нови Сад, са којим је Предузеће закључило четири уговора о испоруци топлотне енергије, број 151173, 151165, 151009 и 150991 дана 11. октобра 2013. године, којима се уговара испорука топлотне енергије за четири мерна места у објекту Спенс.

Трошкови воде у износу од 27.643 хиљаде динара евидентирани су по фактурама ЈП „Водовод и канализација“, Нови Сад на основу Споразума о испоруци комуналне услуге преко контролног водомера за пословне кориснике 1773 од 30. маја 2018.године.

Трошкови природног гаса у износу од 8.671 хиљаде динара евидентирани су по фактурама добављача „Нови Сад- гас“ доо, Нови Сад, на основу закљученог Уговора о потпуном снабдевању енергије из природног гаса, број 4228 од 28. септембра 2022. године.

Трошкови фреона у износу од 1.994 хиљаде динара евидентирани су по фактурама добављача „Master frigo sales“ доо, Београд, на основу Уговора о испоруци добара, број 2382 од 3. јуна 2022.године.

Трошкови горива исказани су у износу од 1.623 хиљаде динара и односе се на набавку нафтних деривата од добављача „„Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад, са којим је Предузеће закључило Уговор број 141 дана 19. јануара 2022.године.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 656 хиљада динара и обухватају набавку: делова за рачунаре (напајања, меморија, екстерних дискова и друге рачунарске опреме) од добављача „Ada systems“ доо, Нови Сад у вредности од 285 хиљада динара, резервних делова за спорт (чуњева и канапа за куглану) у износу од 84 хиљада динара од добављача „АХВ“ доо Петроварадин и других резервних делова.



**Трошкови једнократног отписа ситног инвентара** исказани су у износу од 1.374 хиљаде динара и обухватају: трошкове набавке и отписа алата и инвентара у износу од 1.026 хиљада динара, радне одеће у износу од 171 хиљаде динара, заштитне одеће у износу од 91 хиљаде динара и ауто гума у износу од 86 хиљада динара.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи на дан извештајног периода у укупном износу од 253.025 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57. Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	183.480
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.632
Остали лични расходи и накнде	39.913
<b>Укупно:</b>	<b>253.025</b>

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад уређени су Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зараде јавним предузећима, Колективним уговором, број 66-1/2021-168-II од 27. априла 2021. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2021. године), Посебним колективним уговором за јавна предузећа Града Новог Сада<sup>16</sup>, Колективног уговора, број 66-1/2022-276- II од 8. јула 2022. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2022. године), Правилником о организацији и систематизацији послова, број 4016 од 11. октобра 2021. године и правилницима о изменама и допунама из 2021. и 2022. године, Програмом пословања за 2022. годину, Изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину и уговорима о раду.

##### 2.3.2.2.2.1. Брутто зарада

Структуру трошкова зарада и накнада зарада – бруто (без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца) који су исказани у укупном износу од 183.480 хиљада динара динара чине:

Табела број 58. Структура трошкова зарада и накнада зарада

Назив	2022. година
Зарада за редован рад	100.410
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	10.488
Увећање зараде за рад на државни празник	1.318
Увећање зараде за ноћни рад	1.157
Накнада зараде за време годишњег одмора	18.858
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	4.188
Накнада зараде за плаћено одсуство	4.063
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	3.766
Накнада зараде за рад недељом	315

<sup>16</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 42/22



Назив	2022. година
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	22.534
Накнада трошкова за исхрану у току рада	16.021
Давања запосленима за 8. март	514
Корекције зараде	(152)
<b>Укупно:</b>	<b>183.480</b>

### Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши самостални сарадник за књиговодствене послове и обрачун зарада. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и друга документа запослених.

Према одредби члана 55. Колективног уговора из 2021. године и члана 54. Колективног уговор из 2022. године, зарада се обрачунава и исплаћује на основу планираних средстава за зараде, у складу за законом и програмом пословања, на који сагласност даје оснивач.

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде – зарада за редован рад,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

**Основна зарада - зарада за редован рад** запослених евидентирана је у укупном износу од 100.410 хиљада динара. Утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента сложености посла и месечног фонда остварених часова рада.

**Вредност радног часа** до августа 2022. године, када се почео примењивати Колективни уговор из 2022. године, се утврђивала на бази планиране масе средстава за зараде у Програму пословања за 2022. годину. Чланом 56. Колективног уговора из 2022. године, вредност радног часа без пореза и доприноса у нето износу, утврђује се у висини минималне цене рада по радном часу у нето износу, утврђене Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије или одлуком Владе Републике Србије. Вредност радног часа, добија се када се на вредност радног часа додају потребни порези и доприноси у складу са Законом.

**Коефицијент сложености посла** утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада за сваког запосленог. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, степена стручне спреме, радног искуства и посебних знања и вештина.

Коефицијенти за послове који су утврђени у складу са чланом 59. Колективног 66-1/2021-168-II од 27. априла 2021. године и Колективног уговора, број 66-1/2022-276- II од 8. јула 2022. године, подељени су у девет група, од најједноставнијих физичких послова који обављају неквалификовани запослени до послова које обављају запослени са високом стручном спремом.

Вредност коефицијента је износила 22 хиљаде динара од јануара до јула 2022. године. У августу је вредност коефицијента износила 50.063,54 динара; у септембру, новембру и децембру 47.767,08 динара, док је у октобру износила 45.470,70 динара.

Према Колективном уговору из 2021. године, распон коефицијената је био од 1,20 до 4,80 (без директора), док је по Колективном уговору из 2022. године, који је у примени од августа месеца 2022. године, распон коефицијента био 1,00 до 3,00.

**Радни учинак запосленог**, у складу са чланом 57. Колективног уговора из 2021. године односно чланом 58. Колективног уговора из 2022. године, утврђује се на основу норматива и стандарда или оцене резултата рада. Основ за утврђивање радног учинка запосленог изнад односно испод стандардног је допринос запосленог у оствареним резултатима рада. Основни



елементи за утврђивање оцене радног учинка запосленог су: план и норматив рада, квалитет и обим обављеног рада, благовременост извршавања послова, допринос тимском раду, радна дисциплина, радно искуство, иновација радних процеса, рад у условима смањеног броја извршилаца или ванредних послова, рад у екстремним условима (ниска температура, висока температура, бука, прашина) и остварене уштеде при извршавању послова, рационално коришћење радног времена.

Радни учинак запосленог утврђује се на образложени предлог и према оцени непосредног руководиоца. Утврђује се месечно, у текућем месецу, за претходни месец.

### **Увећана зарада**

Чланом 63. Колективног уговора из 2021. и Колективног уговора из 2022. године утврђено је да запослени има право на увећану основну зарату:

- за рад на дан празника који је Законом предвиђен да је нерадни дан у висини од 110% од основице,
- за рад ноћу ( између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, у висини 26% од основице,
- за прековремени рад у висини 26% од основице,
- по основу времена проведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад), основна зарада се увећава за 0,4% од основице, односно 0,5 % од основице,
- за рад недељом у висини 10% од основице.

Ако су се истовремено стекли услови за додатак на зарату по више основа, проценат додатка не може бити нижи од збира процента додатака по сваком основу.

**Увећана зарада по основу времена проведеног на раду - минули рад** обрачуната је и исплаћена је у износу од 10.488 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4%, односно 0,5% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу.

У периоду од јануара до марта 2022. године, увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, обрачуната је и исплаћена у висини 0,4% од основице, према члану 63. став 4. Колективног уговора из 2021. године. Од априла до краја 2022. године, увећана зарада по основу времена проведеног на раду, обрачуната је и исплаћена у висини 0,5% од основице, у складу са чланом 33. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада односно чланом 63. став 4. Колективног уговора из 2022. године.

**Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 1.318 хиљада динара** обрачуната је и исплаћена у висини 110% од основице, према члану 63. Колективног уговора из 2021. године и Колективног уговора из 2022. године.

**Увећана зарада за рад ноћу** у износу од 1.157 хиљада динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% од основице, како је прописано чланом 63. Колективног уговора из 2021. године и Колективног уговора из 2022. године.

### **Накнада зараде и просечна зарада**

У складу са чланом 68. Колективног уговора из 2021. године и Колективног уговора из 2022. године, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини





просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада, и то за време:

- коришћења годишњег одмора,
- државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради,
- коришћења плаћеног одсуства у случајевима утврђеним колективним уговором,
- привремене спречености за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу,
- војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако законом није другачије одређено и
- привремене спречености за рад због неге болесног детета млађег од три године, осигуранику мајци, односно оцу, усвојитељу и другом осигуранику који се стара о детету.

Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде коју је остварио уз претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада, и то за време:

- обављања преквалификације, доквалификације, и сваког другог облика стицања додатног знања на које је упућен од стране послодавца, односно за време чекања на обављање ових активности ако запослени не може обављати послове које је до тада обављао и
- привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је до привремене спречености за рад дошло услед болести или повредом ван рада, ако законом није другачије утврђено с тим да тако утврђена зарада не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са законом.

У току 2022. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде за време годишњег одмора износ од 18.858 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад у износу од 4.188 хиљада динара, накнаде зараде за плаћено одсуство у износу од 4.063 хиљада динара, накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан у износу од 3.766 хиљада динара и накнаде зараде за рад недељом у износу од 315 хиљада динара.

Приликом рачунања просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухваћена су примања запослених по основу редовног рада, док остала примања која имају карактер зараде нису део обрачуна, као што су минули рад и друга примања која имају карактер зараде - топли оброк и регрес и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Чланом 105. Закона о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Члан 105. Закона даље наводи да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде и да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог Закона.

### ***Накнада трошкова***

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу 22.534 хиљаде динара. Од јануара до марта, обрачун и исплата регреса извршена је у висини од 75% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, у складу са чланом 77. Колективног уговора из 2021. године. Од априла до



краја 2022. године, регрес се исплаћује у висини просечне месечне зараде у складу са чланом 77. Колективног уговора из 2022. године и чланом 42. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада<sup>17</sup>.

Износ регреса увећан је за фиксни износ од 33 хиљаде динара у нето износу (47.075,61 динара бруто) на основу члана 77. Колективног уговора из 2022. године.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** обрачуната је у износу од 16.021 хиљаде динара у складу са чланом 76. Колективног уговора из 2021. године и 2022. године и члана 41. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа града Новог Сада.

Накнада је од јануара до марта 2022. године исплаћена у висини од 400 динара бруто по радном дану у складу са одредбама Колективног уговора из 2021. године, од марта до јула у висини од 500 динара бруто у складу са Посебним колективним уговором, док је од августа до децембра 2022. године, исплаћена у висини од 500 динара бруто по радном дану у складу са Колективним уговором из 2022. године..

Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за тај месец.

**Давања запосленима поводом 8. марта** у износу од 514 хиљада динара извршено је на основу Одлуке директора, број 113/22 од 1. марта 2022. године. Поводом Међународног празника 8. март, Дан жена, за 36 запослених жена у појединачном износу исплаћен је износ појединачно од 14 хиљада динара у складу са чланом 54. став 1 тачка 11. Колективног уговора.

**Корекције зарада** у износу од 152 хиљада динара односе се на корекцију зараде Директора по основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број П-020-4/2009-48-ФВ/7 од 10. децембра 2009. године по којем зараде директора, помоћника и саветника директора и других руководећих кадрова јавних комуналних и других јавних предузећа, чији је оснивач Град Нови Сад, не могу бити већи од номиналног износа зараде градоначеника Града Новог Сада.

### **Исплата зарада у складу са Законом о јавним предузећима**

Предузеће је вршило исплату зарада у 2022. години без претходно оверених образаца ЗИП-1 што није у складу са чланом 66. став 1. и 2. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. (Напомена број 3)

### **Запошљавање особа са инвалидитетом**

У Предузећу је током 2022. године у радном односу било од 154 до 171 запослених, па је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>18</sup>, Предузеће било у обавези да запосли четири особе са инвалидитетом.

У периоду јануар- септембар било је запослено две особе са инвалидитетом, док се за два незапослене особе вршила уплата у буџет. У периоду октобар - децембар у радном односу су била четири особе са инвалидитетом. Обрасци ИОС су поднети у прописаним роковима, чиме су испуњене обавезе Предузећа прописане Законом.

### **Исплата зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде**

Обрачун и исплата зарада запослених и руководства Предузећа у 2022. години извршена

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 80/17

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13



је до нивоа утврђеног одредбама Закона о утврђивању максималне зараде.

#### 2.3.2.2.2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Табела број 59. Структура уплаћених доприноса за социјално осигурање

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	Износ
<b>Доприноси на терет послодавца:</b>		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	20.183
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	9.449
<b>Свега:</b>	<b>16,15%</b>	<b>29.632</b>

Предузеће је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца применило стопе прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Табела број 60. Преглед уплаћених зарада, пореза на зараде и доприноса за социјално осигурање

Ред. број	месец	Нето зарада датум исплате	Порез на зараде датум уплате	Доприноси датум уплате
1.	Јануар - аконтација	27.01.2022.	27.01.2022.	09.03.2022.
2.	Јануар - коначна исплата	10.02.2022.	10.02.2022.	09.03.2022.
3.	Фебруар - аконтација	28.02.2022.	28.02.2022.	21.03.2022.
4.	Фебруар - коначна исплата	14.03.2022.	14.03.2022.	21.03.2022.
5.	Март - аконтација	30.03.2022.	30.03.2022.	09.06.2022.
6.	Март - коначна исплата	14.04.2022.	14.04.2022.	09.06.2022.
7.	Април - аконтација	28.04.2022.	28.04.2022.	23.06.2022.
8.	Април - коначна исплата	12.05.2022.	12.05.2022.	23.06.2022.
9.	Мај - аконтација	30.05.2022.	30.05.2022.	27.06.2022.
10.	Мај - коначна исплата	13.06.2022.	13.06.2022.	25.08.2022.
11.	Јун - аконтација	29.06.2022.	29.06.2022.	25.08.2022.
12.	Јун - коначна исплата	11.07.2022.	11.07.2022.	25.08.2022.
13.	Јул - аконтација	27.07.2022.	27.07.2022.	12.09.2022.
14.	Јул - коначна исплата	10.08.2022.	10.08.2022.	12.09.2022.
15.	Август - аконтација	26.08.2022.	26.08.2022.	06.12.2022.
16.	Август - коначна исплата	12.09.2022.	12.09.2022.	06.12.2022.
17.	Септембар - аконтација	29.09.2022.	29.09.2022.	06.12.2022.
18.	Септембар - коначна исплата	10.10.2022.	10.10.2022.	06.12.2022.
19.	Октобар - аконтација	27.10.2022.	27.10.2022.	06.12.2022.
20.	Октобар - коначна исплата	09.11.2022.	09.11.2022.	06.12.2022.
21.	Новембар аконтација	29.11.2022.	29.11.2022.	09.12.2022.
22.	Новембар - коначна исплата	09.12.2022.	09.12.2022.	11.01.2023.
23.	Децембар - аконтација	30.12.2022.	30.12.2022.	13.01.2023. 16.01.2023. 17.01.2023.
24.	Децембар - коначна исплата	30.12.2022.	30.12.2022.	13.01.2023. 16.01.2023. 17.01.2023.



Предузеће је исплату нето зарада запослених и пореза на зараде вршило до краја наредног месеца за месец на кога се зарада односи, док је уплату доприноса за обавезно социјално осигурање вршило након исплате нето зарада са закашњењем најдуже до три месеца, што није у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да се обрачун и исплата доприноса врши истовремено са исплатом зараде. (Напомена број 3)

#### 2.3.2.2.2.3. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 39.913 хиљада динара чине:

Табела број 61. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	18.364
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.405
Отпремнина приликом одласка у старосну пензију	336
Јубиларне награде	4.461
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	5.677
Накнаде трошкова дневница за време проведено на службеном путу у земљи	241
Солидарна помоћ запосленима за побољшање материјалног положаја	7.661
Солидарна помоћ за случај болести	223
Солидарна помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	653
Давање новогодишњих поклона деци запослених	712
Друга примања запослених – рођење детета	180
<b>Укупно:</b>	<b>39.913</b>

**Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима** евидентирани су у износу од 18.364 хиљаде динара и односе се на трошкове који су настали на основу Уговора о пружању услуга студентских и омладинских задруга број 452 од 8. фебруара 2022. године који је Предузеће закључило са Омладинском задругом „Менаџер“, Сремски Карловци. Предмет Уговора је ангажовање чланова задруге за обављање различитих привремених и повремених послова у Предузећу (редари, спасиоци на базену, организатор изложбе, радник на одржавању хигијене и физички радници).

**Трошкови накнада члановима надзорног одбора** евидентирани су у износу од 1.405 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за председника и два члана надзорног одбора Предузећа. Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена су обрачунате у складу са Закључком Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24/а-I од 21. јуна 2013. године. Накнада за рад председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивала се у месечном нето износу од 25 хиљада динара.

**Отпремнине приликом одласка у старосну пензију** евидентирани су у износу од 336 хиљада динара и односе се на отпремнине за једног запосленог на радном месту физичког обезбеђења, који је у току 2022. године, испунио услове за одлазак у старосну пензију. Отпремнина је обрачуната у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику у месецу који претходи месецу у којем запосленом престаје радни однос. Отпремнина је обрачуната и исплаћена на основу члана 78. став 1. Колективног уговора Предузећа.

**Јубиларне награде** исказане су у износу од 2.730 хиљада динара и односе се на:



- јубиларне награде за десет година непрекидног рада код послодавца, за 17 запослених у Предузећу, у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 1.907 хиљада динара;

- јубиларну награду за 15 година непрекидног рада код послодавца, за једног запосленог, у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 112 хиљада динара;

- јубиларну награду за 20 година непрекидног рада код послодавца за једног запосленог, у висини две просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 227 хиљада динара;

- јубиларне награде за 25 година непрекидног рада код послодавца за три запослена у висини две просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 680 хиљада динара;

- јубиларну награду за 30 година непрекидног рада код послодавца за једног запосленог у висини две и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 284 хиљада динара;

- јубиларне награде за 35 непрекидног рада код послодавца за два запослена у висини две и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 568 хиљада динара;

- јубиларне награде за 40 година непрекидног рада код послодавца за два запослена у висини три просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у укупном износу од 683 хиљада динара.

Наведене јубиларне награде исплаћене су на основу члана 79. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

**Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла** исказана је у износу од 5.677 хиљада динара и односи се на накнаду трошкова превоза запосленима до места рада и са места рада. Исплате су извршене на основу члана 71. Колективног уговора.

**Накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи** исказане су у износу од од 241 хиљада динара и односе се на дневнице за више запослених који су у току године вршили службена путовања на више различитих локација у Републици Србији. Исплате су извршене на основу налога за службено путовање потписаних од стране директора Предузећа као налогодавца и члана 74. Колективног уговора Предузећа.

**Солидарна помоћ запосленима за побољшање материјалног положаја** исказана је у износу од 7.661 хиљада динара и односе се на исплате солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Висина солидарне помоћи по запосленом износи 42 хиљада динара у нето износу, а исплаћена је на основу Одлуке директора Предузећа број 308 од 31. јануара 2022. године и члана 78. став 10. Колективног уговора Предузећа.

**Солидарна помоћ за случај болести** исказана су у износу од 223 хиљада динара и односе се на:

- исплате солидарне помоћи за три запослена услед обољења од тежих болести у износу од 108 хиљада динара, које су исплаћене на основу медицинске документације коју су запослени доставили, одлука директора Предузећа и члана 78. став 6. Колективног уговора Предузећа;

- исплату солидарне помоћи за набавку медицинског помагала једном запосленом у износу од 115 хиљада динара, која је исплаћена на основу достављене медицинске документације,



Одлуке директора Предузећа број 4991-2 од 28. новембра 2022. године и члана 48. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада<sup>19</sup>.

**Солидарна помоћ запосленима за случај смрти члана уже породице** евидентирана је у износу од 653 хиљада динара и односе се на исплате за шесторицу запослених којима су у току 2022. године преминули чланови уже породице и исплату солидарне помоћи породици једног запосленог који је преминуо у току 2022. године. Исплате су обрачунате и извршене на основу одлука директора Предузећа и члана 78. став 1. Колективног уговора Предузећа.

**Давање новогодишњих поклона деци запослених** евидентирано је у износу од 712 хиљада динара и односе се на трошкове набавке пакетића и поклон ваучера за 102 детета запослених до навршених 15 година живота, а настали су по фактурама добављача „Универекспорт“, доо, Нови Сад, добављача „Контакт 2“ пр, Нови Сад и добављача „А Спорт ДД“ доо, Нови Сад. Давање поклона и ваучера деци запослених извршено је на основу члана 78. став 3. Колективног уговора Предузећа.

**Друга примања запослених – рођење детета** исказана су у износу од 180 хиљада динара и односе се на исплате шесторици запослених којима се у току 2022. године родило дете. Појединачна вредност исплата по запосленом износи 30 хиљада динара у нето износу, а извршене су на основу одлука директора Предузећа и члана 78. став 4. Колективног уговора Предузећа.

#### 2.3.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани су у износу од 58.421 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 49.823 хиљаде динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 194 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 48.931 хиљаде динара и опреме у износу од 9.296 хиљаде динара. (Напомена 2.3.1.1. и 2.3.1.2)

#### 2.3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 46.922 хиљаде динара.

Табела број 62. Структура трошкова производних услуга

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.489	1.733
Трошкови услуга одржавања	42.323	29.201
Трошкови закупнина	200	0
Трошкови рекламе и пропаганде	500	221
Трошкови осталих производних услуга	2.410	1.490
<b>Укупно:</b>	<b>46.922</b>	<b>32.645</b>

##### 2.3.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.489 хиљада динара и чине их:

Табела број 63. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови фиксне телефоније	915	
Трошкови пошилићи	485	

<sup>19</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 33/19



Назив	2022. година
Трошкови услуга превоза	89
<b>Укупно:</b>	<b>1.489</b>

**Трошкови фиксне телефоније** исказани су у износу од 915 хиљада динара и односе се на месечне трошкове за фиксне телефоне, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 2871 од 5. јула 2021. године.

**Трошкови пошиљки** исказани су у износу од 485 хиљада динара и односе се на трошкове слања писама, препоручених пошиљки, доставе повратница и трошкове осталих поштанских услуга, које су настале по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд са којим је закључен Уговор број 2011-116592/3 од 12. октобра 2011. године.

**Трошкови услуга превоза** исказани су у износу од 89 хиљада динара и у највећем делу односе се на: трошкове довоза виљушкар у износу од 32 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Дом комерц“ доо, Нови Сад, трошкове превоза неисправног возила Предузећа у износу од 15 хиљада динара који су настали по фактури добављача Шлеп служба „Мајкан“ пр, Сремска Каменица и трошкове доставе 200 комада конференцијских столица у износу од 12 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Модруљ“ доо, Петроварадин.

#### 2.3.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкове услуга одржавања исказани у износу од 42.323 хиљада динара и чине их:

Табела број 64. Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	39.205
Трошкови инвестиционог одржавања објеката	1.520
Трошкови текућег одржавања објеката	1.387
Трошкови одржавања возила	211
<b>Укупно:</b>	<b>42.323</b>

**Трошкови услуга одржавања основних средстава** исказани су у износу од 39.205 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

- трошкове извођења радова на постављању оптичких каблова и УТП мреже и трошкове програмирање уређаја са поставком инсталација, у износу од 2.999 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Стар Мастер“ доо, Кула, број 56/22-П од 10. августа 2022. године;

- трошкове извођења грађевинских радова на санацији блока за туширање и постављање заштитних облога ограде отвореног базена у износу од 2.981 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад, број 40-ТМ-1963/2022 од 3. августа 2022. године;

- трошкове извођења радова на постављању кружних, уградних ЛЕД панела, ЛЕД цеви и ЛЕД рефлектора, као и постављања обујмица, конектора за шине и шина за рефлектор у износу од 2.954 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-1551/2022 од 22. јуна 2022. године;

- трошкове извођења радова на санацији канала за дистрибуцију топлог ваздуха у износу од 2.900 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „RV Commerce“ доо, Нови Сад број 5/2022 од 8. марта 2022. године;



- трошкове извођења радова на ревитализацији трим стазе на СЦ Сајмиште у износу од 2.897 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-1964/2022 од 4. августа 2022. године;
- трошкове извођења радова на санацији хидроизолације крова у оквиру објекта „СПЦ Војводина“ Нови Сад у износу од 2.890 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Модус лсг“ доо, Нови Сад, број 40//22 од 1. јуна 2022. године;
- трошкове извођења радова на изградњи система видео надзора у износу од 2.845 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Стар Мастер“ доо, Кула, број 5/22-Р од 9. фебруара 2022. године;
- трошкове извођења грађевинских радова на санацији плаже малог и средњег базена на локацији СЦ Сајмиште у износу од 1.485 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Прогрес“ доо, Нови Сад број 01/2022 од 11. августа 2022. године;
- трошкови извођења припремних грађевинских радова за реконструкцију објекта број 2 на локацији СЦ Сајмиште у износу од 1.195 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Модус лсг“ доо, Нови Сад број 068 од 18. августа 2022. године;
- трошкове извођења радова на санацији гардеробног простора на уласку отвореног базена у износу од 1.195 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-721/2022 од 22. марта 2022. године;
- трошкове набавке и монтаже ПВЦ врата, набавке материјала, израде и фарбања челичне конструкције за монтажу (скеле), набавке материјала, израде и монтаже АЛ портала у износу од 1.135 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-1965/2022 од 5. августа 2022 године;
- трошкове извођења радова на текућем одржавању ограде клизалишта Ледене дворане у износу од 997 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-3115/2022 од 6. децембра 2022. године;
- трошкове монтаже камера видео надзора, програмирања интелигентних функција у камери са поставком инсталације, трошкове монтаже и штеловања контроле приступа са поставком инсталација у износу од 989 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Стар Мастер“ доо, Кула број 54/22-Р од 5. августа 2022. године;
- трошкове извођења радова на хаварији металне конструкције у износу од 799 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-3354/2022 од 30. децембра 2022. године;
- трошкове извођења радова на флуо расвети у Леденој дворани у износу од 697 хиљада динара који су настали по фактури добављача број „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-3108/2022 од 6. децембра 2022. године.
- трошкове извођења керамичких радова на санацији плаже отвореног базена на локацији СПЦ „Војводина“ Нови Сад, у износу од 695 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Дакота“ пр, Севојно број 001 од 13. јуна 2022. године;
- трошкове извођења радова на постављању нове чесме за воду за пиће на платоу између дечијих базена на локацији Спортски центар Сајмиште у износу од 686 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад, број 40-ТМ-1955/2022 од 5. августа 2022. године;
- трошкове извођења радова на санацији цевовода хлађења и грејања код затвореног базена у износу од 654 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Термосервис Хорњак“ сзтр, Врбас број 125/22 од 28. јула 2022. године;





- трошкове извођења радова на реконструкцији водоводног прстена питке воде на потезу око пекаре „Жеки“ и Трговачке улице у подземним тунелима Предузећа у износу од 624 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Термосервис Хорњак“ сзтр, Врбас број 143/22 од 2. септембра 2022. године.

Трошкови наведених радова евидентирани су на основу фактура добављача уз које су приложене спецификације радова као саставних делова наруџбеница, а након завршетка радова, овлашћено лице Предузећа, потписало је Записник о квалитативно-квантитативном пријему радова.

**Трошкови инвестиционог одржавања објеката** исказани су у износу од 1.520 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове дефектаже искључених ватродојавних зона, преглед централе и адресибилних елемената система аутоматске дојаве пожара и други послови прегледа и провера ватродојавног система у износу од 1.000 хиљада динара који су настали по фактури добављача „RV Commerce“ доо, Нови Сад од 62/2022 од 3. октобра 2022. године;

- трошкове уградње нових и одржавања постојећих клима уређаја у износу од 230 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada System“ доо, Нови Сад број 40-ТМ-2696/2022 од 21. октобра 2022. године;

- трошкове услуге одржавања рачунарске мреже и софтвера у износу од 130 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Гигабит Нетворк“ сзр, Нови Сад, број 0044 од 29. јуна 2022. године.

**Трошкови текућег одржавања објеката** исказани су у износу од 1.387 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове услуге ремонта одржавања хидромашинског постројења, односно ремонта омекшивача ХПВ у износу од 491 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Термосервис Хорњак“ сзтр, Врбас;

- трошкове одржавања стаклених површина на базенима, односно трошкове демонтаже поломљеног стакла и одношење тог стакла, израда и уградња новог стакла у износу од 450 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Таман“ пр, Нови Сад;

- трошкове металостругарских услуга, односно трошкове ремонта турбине за вентилацију, израде осовине и центрирање лежајева, у износу од 186 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Металоуниверзал 018“ пр, Шабац.

**Трошкови одржавања возила** исказани су у износу од 211 хиљада динара и односе се на трошкове аутомеханичарских, аутолимарских и фарбарских услуга на возилима у власништву Предузећа. Трошкови су настали по фактурама добављача „Срећков“ пр, Нови Сад, „Аутосервис Кића“ пр, Петроварадин и добављача „Аутосервис Чупи-сц“ пр, Нови Сад.

#### *2.3.2.2.4.3. Трошкови закупнина*

Трошкови закупа исказани су у износу од 200 хиљада динара и односе се на закуп возила марке Шкода (superb), а настали су по фактурама добављача „Ling Mobility Solutions“ доо, Нови Сад, са којим је закључен уговор о закупу број 182/2022 од 20. октобра 2022. године. Месечна закупнина аута је 100 хиљада динара.

#### *2.3.2.2.4.4. Трошкови рекламе и пропаганде*

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 500 хиљада динара и односе се на:



- трошкове израде три рекламна спота уз коришћење графичких решења, ауторске музике, анимације, монтаже и снимања у износу од 350 хиљада динара који су настали по фактури добављача Филмска, телевизијска и видео продукција „Исток Запад“ пр, Ветерник и

- трошкове израде телевизијског спота и емитовање рекламе на „Војвођанска ТВ мрежа“, као и трошкове банера на вебсајту vojvodjanski.com, у износу од 150 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Медиа инфо центар“ доо, Нови Сад.

#### 2.3.2.2.4.5. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 2.410 хиљада динара и чине их:

Табела број 65 . Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови заштите на раду	1.558
Трошкови мобилних телефона	694
Трошкови осталих услуга	158
<b>Укупно:</b>	<b>2.410</b>

**Трошкови заштите на раду** исказани су у износу од 1.558 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове сервисирања апарата за гашење пожара, трошкове испитивања хидраната за гашење пожара, трошкове испитивања ватрогасних апарата на хладно водени притисак и трошкове испоруке и постављања, ребрастих цеви и безхалогеног, алармног, противпожарног кабла у износу од 1.166 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „RV Commerce“ доо, Нови Сад;

- трошкове оспособљавања и активирања стационарног аутоматског система за гашење пожара халоном у просторији командног центра Предузећа путем аутоматске централе за аутоматску детекцију и дојаву пожара, у износу од 85 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Fittich“ доо, Суботица.

**Трошкови мобилних телефона** исказани су у износу од 694 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, са којим је закључен Уговор број 3660 од 16. августа 2022. године.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у износу од 158 хиљада динара и односе се на трошкове уклањања грађевинског отпада из подбазенског простора затворених базена, а настали су по фактурама добављача „Модус лег“ доо, Нови Сад.

#### 2.3.2.2.5. Нематеријални трошкови

Табела број 66. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	46.035	53.845
Трошкови премије осигурања	5.132	6.985
Трошкови платног промета	675	569
Трошкови чланарина	46	35
Трошкови пореза и накнада	28.300	28.751
Трошкови доприноса	1.424	878



Назив	2022. година	2021. година
Остали нематеријални трошкови	1.145	1.742
<b>Укупно:</b>	<b>82.757</b>	<b>92.805</b>

#### 2.3.2.2.5.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 46.035 хиљада динара и чине их:

Табела број 67. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2022. година
Трошкови физичког обезбеђења	12.866
Трошкови комуналних услуга – изношење смећа	11.086
Трошкови чишћења објеката	8.822
Трошкови израде плана и пројеката	2.380
Трошкови комуналних услуга – дезинсекција, дезинфекција и дератизација	1.602
Трошкови адвокатских услуга	1.509
Трошкови спортских програма	1.143
Трошкови услуга стручног надзора	1.095
Трошкови испитивања квалитета воде	854
Трошкови одржавања зелених површина	615
Трошкови стручног образовања, стручне литературе и службених листова	547
Трошкови ревизије	395
Трошкови СОКОЈ и Организације произвођача фонограма Србије	364
Трошкови здравствених услуга	176
Трошкови израде кључева	51
Трошкови услуга вештачења	45
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.485
<b>Укупно:</b>	<b>46.035</b>

**Трошкови физичког обезбеђења** исказани су у износу од 12.866 хиљада динара и односе се на трошкове физичког обезбеђења објеката Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Ипон безбедност“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 506 од 18. фебруара 2021. године и Анекс Уговора број 4183-2 од 22. октобра 2021. године.

**Трошкови комуналних услуга – изношење смећа** исказани су у износу од 11.086 хиљада динара и односе се на трошкове услуга сакупљања, транспорта и одлагања отпада са локација где се налазе објекти Предузећа, а настали су по фактурама добављача Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Нови Сад.

**Трошкови чишћења објеката** исказани су у износу од 8.822 хиљада динара и односе се на трошкове усисавања, чишћења и брисања керамичких, мермерних, дрвених и других површина унутар објеката Предузећа, ао и чишћење трибина, седишта и столица, а настали су по фактурама добављача „Цакум пакум Систем“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 1245 од 5. априла 2021. године.

**Трошкови израде плана и пројеката** исказани су у износу од 2.380 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

-трошкове израде пројектно техничке документације за изградњу СПА центра на СЦ Сајмиште у износу од 980 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Инг 81 архитектура“ доо, Нови Сад;



-трошкове израде елабората о процени стања АБ конструкције за прву фазу реконструкције и надоградње постојећег објекта – дела зграде за спортове на СЦ Сајмиште у износу од 600 хиљада динара који су настали по фактури добављача Универзитет у Новом Саду - Факултет техничких наука;

-трошкове израде пројекта видео надзора Предузећа и трошкове израде плана ФТО за Предузеће у износу од 550 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Со-Ск Пројект“ пр, Сомбор.

**Трошкови комуналних услуга** – дезинфекција, дезинсекција, дератизација и димничарина исказани су у износу од 1.602 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „Циклоцонис“ доо, Нови Сад и добављача ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

Услуге дезинфекције, односе се на третман уништавања бактерија и вируса у просторијама Предузећа, док се услуга дезинсекције односи на третман уништавања инсеката и глодара.

**Трошкови адвокатских услуга** исказани су у износу од 1.509 хиљада динара и односе се на трошкове давања правних савета, заступања пред државним органима, судовима, састављање тужби, жалби и осталих адвокатских поднесака, а настали су по фактурама две адвокатске канцеларије из Новог Сада.

**Трошкови спортских програма** исказани су у износу од 1.143 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове организовања едукативних и рекреативних програма на базену (обука непливача, акваробик) који су настали по фактурама добављача „Про аква 021“ пр, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 429 од 7. фебруара 2022. године.

**Трошкови услуга стручног надзора** исказани су у износу од 1.095 хиљада динара и односе се на:

-трошкове услуге стручног надзора и координисања безбедности и заштите на на раду у току извођења радова на реконструкцији постројења за припрему базенске воде дечијег и средњег базена на СЦ Сајмиште у износу од 695 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Инг 81 архитектура“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 1395 од 8. априла 2022. године;

-трошкове услуге стручног надзора над радовима на санацији плаже отвореног базена са трибинским простором, који су настали по фактури добављача „Инг 81 архитектура“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 3991 од 7. октобра 2021. године.

**Трошкови испитивања квалитета воде** исказани су у износу од 854 хиљада динара и односе се на трошкове испитивања здравствене исправности воде на базенима, а настали су по фактурама добављача „Институт за јавно здравље Војводине“ Нови Сад.

**Трошкови одржавања зелених површина** исказани су у износу од 615 хиљада динара и односе се на послове резивања живе оградe око базена, резивање стабала и дрвећа унутар СЦ Сајмиште и других сличних послова око базена, а настали су по фактурама добављача „Ray World“ доо, Нови Сад.

**Трошкови стручног образовања и литературе** исказани су у износу од 547 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

- трошкове оспособљавања и обуке запослених при руковању опасним материјама у износу од 132 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Институт за заштиту на раду“ доо, Нови Сад;



- трошкове обуке за полагање стручног испита о практичној оспособљености лица за обављање послова безбедности и здравља на раду у износу од 70 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Асип превент“ доо, Нови Сад;

- трошкове годишње претплате на стручни часопис „Финансије, порези и рачуноводство“ у износу од 60 хиљада динара који су настали по фактури добављача „ИПЦ“ доо, Београд;

- трошкове годишње претплате на стручни часопис „Рачуноводствена пракса“ у износу од 55 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Институт за рачуноводство и ревизију“ доо, Београд;

- трошкове годишње претплате на правну базу Параграф лек у износу од 52 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Параграф лек“ доо, Београд.

**Трошкови ревизије** исказани су у износу од 395 хиљада динара и односе се на:

- трошкове ревизије финансијских извештаја за 2022. годину у износу од 300 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Инвент ревизија“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 499/21-III од 30. септембра 2021. године;

- трошкове израде извештаја ревизије о извршеним грађевинским радовима који имају карактер инвестиционог одржавања у закупљеном простору „Шећер и Soul“ у износу од 95 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Агенција Вељковић“ пр, Нови Сад.

**Трошкови Сокој-а и Организације произвођача фонограма Србије** исказани су у износу од 364 хиљада динара и односе се на трошкове јединствене накнаде за јавно саопштавање фонограма и на њима забележених интерпретација у складу са Законом о ауторским и сродним правима, у износу од 364 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Организације произвођача фонограма Србије“ Београд и добављача Ораганизације музичких аутора Србије „Сокој“ Београд.

**Трошкови здравствених услуга** исказани су у износу од 175 хиљада динара и односе се на периодичне лекарске прегледе запослених, а настали су по фактурама добављача „Завод за здравствену заштиту радника“ Нови Сад.

**Трошкови израде кључева** исказани су у износу од 51 хиљада динара и настали су по основу фактура добављача „Кључ експрес“ зур, Нови Сад.

**Трошкови вештачења** исказани су у износу од 45 хиљада динара и односе се на трошкове грађевинског вештачења по Решењу Основног суда у Новом Саду број П-14572/20 од 23. новембра 2021. године у вези са парничним поступком у коме је Предузеће тужилац против туженог – физичког лица.

**Трошкови осталих непроизводних услуга** исказани су у износу од 2.485 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

- трошкове визуелног брендирања Ледене дворане (дизајн и припрема за штампу фолије, уклањање старих фолија, сечење, обрада материјала на који се поставља фолија) у износу од 450 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Promo office“ доо, Нови Сад;

- трошкове израде и монтаже алу двокрилних врата у износу од 335 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Ada system“ доо, Нови Сад;

- трошкове израде нове интернет презентације Предузећа која подразумева СЕО оптимизацију, линковање ка друштвеним мрежама редизајн, нову тему и број страница усклађен са бројем делатности Предузећа у износу од 250 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Veb portali modern web ideas“ пр, Нови Сад;



- трошкове издавања урбанистичких услова за изградњу базена са воденим атракцијама, услова за помоћне објекте за базенску технику и услове за доградњу пословног објекта у Новом Саду у улици Новосадског сајма број 37, у износу од 180 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача ЈП „Урбанизам“ Нови Сад;

- трошкове услуге геодетског снимања парцеле 7539/1 КО и израда катастарско-топографског плана у износу од 180 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Инг81 архитектура“ доо, Нови Сад;

- трошкове хуманог решавања голубова у објекту путем растеривања у износу од 136 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Соко тим“ пр, Панчево;

- трошкове услуга редовног, годишњег прегледа гасне инсталације у износу од 90 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Metro Energy“ доо, Нови Сад;

- трошкове фото и видео снимања и израда фото и видео документације у дигиталном облику, у износу од 50 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Медиа инфо центар“ доо, Нови Сад.

#### 2.3.2.2.5.2. Трошкови премија осигурања

Трошкови осигурања исказани су у износу од 5.132 хиљада динара и односе се на трошкове премије осигурања имовине, возила, лица и осигурање одговорности. Највећи део ових трошкова у износу од 4.471 хиљада динара, односи се на осигурање имовине Предузећа, а настали су на основу полиса добављача „Триглав осигурање“ адо, Београд.

#### 2.3.2.2.5.3. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 674 хиљада динара и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по рачунима које Предузећу испостављају пословне банке у којима Предузеће има отворене рачуне - „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад и „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд и „Аик банка“ ад, Београд.

#### 2.3.2.2.5.4. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 46 хиљада динара и односе се на трошкове чланства Предузећа у „Асоцијацији спортских центара Србије“ у износу од 36 хиљада динара и трошкове чланства једног запосленог у „Инжењерској комори Србије“ у износу од 10 хиљада динара.

#### 2.3.2.2.5.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 28.300 хиљада динара и чине их:

Табела број 68. Структура трошкова пореза

Назив	2022. година
Трошкови пореза на имовину	27.351
Трошкови запошљавања особа са инвалидитетом	804
Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине	125
Трошкови пореза - оружје	20
<b>Укупно:</b>	<b>28.300</b>

-у хиљадама динара-



**Трошкови пореза на имовину** у износу од 27.351 хиљада динара плаћени су на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2022. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа.

**Трошкови запошљавање особа са инвалидитетом** у износу од 804 хиљаде динара су средства уплаћена у буџет за два лица са инвалидитетом које Предузеће није запослило, а било је дужно да запосли. Уплатом за свако лице износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике, испунило је законску обавезу запошљавања лица са инвалидитетом.

**Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине**, исказани су у износу од 125 хиљада динара и настали су на основу Решења Градске пореске управе Нови Сад, број 439-3/4888/2022 од 30. септембра 2022. године.

**Трошкови пореза на оружје**, исказани су у износу од 20 хиљада динара и настали су на основу Решења Сектора за издвојене активности, Пореске управе Нови Сад број 2232-436-02-02460/2022 од 31. октобра 2022. године.

#### 2.3.2.2.5.6. Трошкови доприноса

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.424 хиљада динара и односе се на уплате синдикалним организацијама у Предузећу сразмерно броју чланова тих организација.

У Предузећу су основана два синдиката, Синдикат запослених у комунално – стамбеној делатности ЈП „СПЦ Војводина“ који има 127 чланова и Синдикат запослених у комунално – стамбеној делатности Србије, Организација синдиката ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ који има 31 члана.

Исплате овим синдикатима извршене су у складу са чланом 127. став 1. тачка 5. Колективног уговора Предузећа којим је прописано да је Послодавац дужан да синдикату, у складу са могућностима, без накнаде трошкова обезбеди обрачун износа синдикалне чланарине од зараде запосленог и уплати га на одговарајуће рачуне синдиката у складу са статутом синдиката.

Исплате се врше на начин да се 0,6 процената од масе зарада чланова синдиката уплаћује за потребе превенције радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, а износ од 0,2% од масе зарада на име учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења.

#### 2.3.2.2.5.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.145 хиљада динара и чине их:

Табела број 69. Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2022. година
Трошкови – судске таксе, судски трошкови и вештачења	762
Трошкови административних такси, паркинг сервиса и други трошкови	221
Трошкови везани за регистрацију возила	78
Трошкови огласа у дневној штампи	62
Остали нематеријални трошкови	22
<b>Укупно:</b>	<b>1.145</b>

**Трошкови – судске таксе, судски трошкови и вештачења** исказани су у износу од 762 хиљаде динара и у највећем делу се односе на:



- трошкове таксе за судско поравнање у току првостепеног поступка, у износу од 80 хиљада динара, који су настали по налозима за плаћање Привредног суда у Новом Саду, број П-165/2022 од 18. априла 2022. године;

- трошкове привременог заступника туженог у износу од 80 хиљада динара који су настали по Решењу Привредног суда у Новом Саду број П 87/2022 од 10. јуна 2022. године;

- трошкове таксе на жалбу против пресуде у предмету П-5939/2016 у којој се Предузеће јавља у улози туженог, у износу од 73 хиљада динара, који су настали по опомени за плаћање судске таксе коју је издао Привредни суд у Београду, а коју је Предузеће запримило дана 21. новембра 2022. године;

- трошкове таксе на предлог за одређење извршења у предмету број ИИ-228/2022 у коме се Предузеће јавља у улози тужиоца-извршног повериоца, у износу од 52 хиљада динара који су настали по Опомени за плаћање судске таксе издате од стране Привредног суда у Новом Саду од дана 26. јуна 2022. године;

Остатак трошкова са овог рачуна односи се на трошкове рада јавних извршитеља у предметима у којима се Предузеће јавља као извршни поверилац, затим на различите врсте вештачења у поступцима које Предузеће води пред надлежним судовима, као и на таксе на подношење тужбе и друге таксе везане за вођење поступака пред судовима.

**Трошкови административних такси, паркинг сервиса и други трошкови** исказани су у износу од 221 хиљада динара и односе се на:

- трошкове комуналне таксе на истицање фирме у износу од 64 хиљада динара који су настали на основу Решења Градске пореске управе Нови Сад број 434-2/132/2022 од 30. августа 2022. године.

Остатак трошкова са овог рачуна односи се на различите таксе које се уплаћују за услуге које врши Републички геодетски завод – Служба за катастар, Агенција за привредне регистре, као и трошкове паркинга за службена возила Предузећа.

**Трошкови везани за регистрацију возила** исказани су у износу 78 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на неживотна осигурања по рачунима добављача „Триглав осигурање“ адо, Београд, као и на таксе за регистрацију возила и регистрационих налепница.

**Трошкови огласа у дневној штампи** исказани су у износу од 62 хиљада динара и односе се на објаве огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије, као и на објаве посмртних огласа за запосленог и члана уже фамилије запосленог у дневном листу „Дневник“.

**Остали нематеријални трошкови** евидентирани су у износу од 22 хиљада динара и односе се на трошкове таксе за јавни медијски сервис који су исказани на рачунима за електричну енергију добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

### 2.3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 799 хиљада динара и чине их:

Табела број 70. Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од камата	775	906
Позитивни ефекти валутне клаузуле	24	-
<b>Укупно:</b>	<b>799</b>	<b>906</b>





Табела број 71. Структура прихода од камата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Приходи од камата- купци	759	
Приходи од камата - банке	13	
Приходи од камата по Споразуму о куповини стана	3	
<b>Укупно:</b>	<b>775</b>	

**Приходи од камата** у износу од 759 хиљада динара односе се на обрачунате законске затезне камате на неблаговремено плаћена потраживања од купаца - правних лица.

**Приходи од камата** у износу од 13 хиљада динара односе се на пасивну камату и провизију на уложена средства Предузећа код “ОТП банка Србија” ад, Нови Сад.

**Приходи од камата** у износу од 3 хиљаде динара односе на наплаћену и обрачунату камату на потраживања која доспевају до годину дана, по основу Споразума о преузимању и измирењу дуга, број 4637 од 5. децембра 2006. године.

**Приходи по основу ефеката валутне клаузуле** у износу од 24 хиљаде динара односе се на курсне разлике настале на основу уплаћених рата за накнаду трошкова изведених радова од стране „Univerexport“- доо са којим се врши компензација за закуп простора.

#### 2.3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 12.720 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72. Структура прихода од камата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Расходи камата	12.713	10.795
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	4	1
Остали финансијски расходи	3	-
<b>Укупно:</b>	<b>12.720</b>	<b>10.796</b>

**Расходи камата** исказани су у износу од 12.713 хиљада динара и односе се на трошкове:

- камата у износу од 11.901 хиљаду динара за порез на имовину Граду Новом Саду.
- камата за неблаговремено измирење обавеза добављачима у износу од 742 хиљаде динара који се највећим делом односе на плаћање камате по рачунима за електричну енергију добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и у износу од 416 хиљада динара.
- камата за неблаговремено плаћен ПДВ и остале порезе и доприносе у износу од 70 хиљада динара.

**Расходи по основу ефеката валутне клаузуле** исказани су у износу од 4 хиљаде динара и односе се на расходе ефеката валутне клаузуле утврђене при обрачуну дугорочних финансијских пласмана и обавеза према добављачима.

**Остали финансијски расходи** исказани су у износу од 3 хиљаде динара и односе се на куповину и регистрацију меница код „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд.



### 2.3.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 73. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	391	1.291
<b>Укупно:</b>	<b>391</b>	<b>1.291</b>

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 391 хиљаде динара односе се на приходе од наплаћених исправљених потраживања од купаца по основу закључака јавних извршитеља.

### 2.3.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 74. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.342	5.256
<b>Укупно:</b>	<b>3.342</b>	<b>5.256</b>

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани у износу од 3.342 хиљаде динара односе се на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена број 2.3.1.5)

### 2.3.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 436 хиљада динара и чине их:

Табела број 75. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022.година	2021.година
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	13	-
Приходи од смањења обавеза	182	13.460
Остали непоменути приходи	241	7.575
<b>Укупно</b>	<b>436</b>	<b>21.035</b>

Приходи по основу уговорене заштите од ризика у износу од 13 хиљада динара су приходи по основу ревалоризације остатка дуга по уговору о откупу стана.

Приходи од смањења обавеза у износу од 182 хиљаде динара односе се на отпис застарелих обавеза из пословања по годишњем попису. На основу предлога Комисије за попис



потраживања и обавеза, отписане су обавезе од добављача “Hot food plus“ доо, Каћ у износу од 182 хиљаде динара..

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 241 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 76. Структура осталих непоменутих прихода

Назив	2022. година
Остали приходи - судски трошкови	159
Остали приходи од накнаде штете осигурања	78
Остали приходи	4
<b>Укупно</b>	<b>241</b>

**Приходи од наплаћених судских трошкова** у износу од 159 хиљада односе се највећим делом на

- наплаћено потраживање по основу закупа пословног простора и трошкова, по закључку јавног извршитеља о спровођењу извршења на заради, пословни број ИИ/19 од 24. јуна 2022. године у износу од 103 хиљаде динара и

- на приходе од наплате предујма и трошкова јавних извршитеља по основу решења о извршењу и закључака јавних извршитеља у износу од 56 хиљада динара.

**Приходи по основу накнаде штете** у износу од 78 хиљада динара односе се на накнаду штете настале услед хаварије на цевоводу радијаторског грејања у износу од 30 хиљада динара, накнаду штете на потапајућој муљној пумпи у износу од 20 хиљада динара, накнаде штете на базен-клима комори Ц6 у износу од 17 хиљада динара, на надокнаду штете дозиране пумпе на базену у износу од 11 хиљада динара, а по одлукама акционарског друштва за осигурање “Триглав осигурање” адо, Нови Београд.

**Приходи од накнаде штете** у износу од 4 хиљаде динара односе се највећим делом на повраћај више уплаћених такси од Агенције за привредне регистре.

### 2.3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 1.759 хиљада динара и чине их:

Табела број 77. Структура осталих расхода

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме	1.046	4.054
Мањкови	7	63
Расходи по основу директног отписа потраживања	64	2.004
Остали непоменути расходи	642	6.531
<b>Укупно:</b>	<b>1.759</b>	<b>12.652</b>

**Губици по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме** исказани су у укупном износу од 1.046 хиљада динара и односе се на расход опреме по годишњем попису: уређаја за неутрализацију гасног хлора у износу од 628 хиљада динара, систем за аутоматску контролу утрошене енергије у износу од 331 хиљаду динара, муљну пумпу у вредности од 34 хиљаде динара и другу опрему. На расход је обрачунат ПДВ од 20% по стопи и прокњижен је налогом број 137 од 31. децембра 2022.године.



**Мањкови основних средстава** исказани су у износу од 7 хиљада динара и односи се на мањак опреме: фотеља, мобилних и других телефона, монитора за рачунар, адаптера и друге опреме, на који је обрачунат ПДВ од 20%. Мањак је евидентиран на основу извештаја о извршеном годишњем попису, налогом за књижење, број 142 од 31. децембра 2022. године.

**Остали непоменути расходи** исказани су у износу од 642 хиљаде динара и обухватају;

- трошкове спорова у износу од 503 хиљаде динара, који се највећим делом односе на трошкове накнаде нематеријалне штете физичком лицу у износу од 240 хиљада динара по пресуди Апелационог суда у Новом Саду, Гж 1823/22 од 26. јула 2022. године услед претрпљеног бола и страха и због умањења животне активности који су потврђени и у закључку јавног извршитеља, пословни број ИИ 491/22 од 12. октобра 2022. године. Значајан део су и трошкови по судском поравнању закљученим са Синдикалном организацијом Јавног предузећа “Спортско и пословни центар Војводина, у износу од 110 хиљада динара.

- остале трошкове у износу од 139 хиљада од којих се највећи део у износу од 72 хиљаде динара односи на таксе Организацији музичких аутора (СОКОЈ) плаћене у судском поступку.

### 2.3.2.9. Позитиван/негативан нето ефекат пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 78. Позитиван/негативан негативан ефекат

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (69-59)	-	14
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода (59-69)	2.728	-
<b>Нето губитак/добитак</b>	<b>2.728</b>	<b>14</b>

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентирани су у износу од 2.728 хиљаде динара као разлика између расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.907 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 179 хиљада динара.

### 2.3.2.10. Нето губитак

#### Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 79. Структура признатих прихода и расхода у пореском билансу

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Губитак пословне године - пре опорезивања	84.098	60.340



Назив	2022. година	2021. година
<b>Усклађивање расхода</b>		
Трошкови који нису документовани	(4.231)	(20.728)
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних прихода	(11.971)	-
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	(25)	(92)
Новчане казне, уговорне казне и пенали	(106)	(23)
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	(42)	(36)
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	356	343
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс		384
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(58.421)	(49.823)
Амортизација заснована на пореским прописима	38.063	46.585
Расходи по основу исправке вредности потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона односно члана 22а Закона	(64)	(1.918)
Порези доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих су исказани расходи у пословним књигама	(27.540)	(26.324)
<b>Губитак</b>	<b>20.119</b>	<b>8.708</b>
Пореска основица	-	-
Пореска стопа 15%	-	-
<b>Порески расход периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Нето добитак/губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2022. и 2021. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 80. Нето добитак/губитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	81.370	60.354
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода		14
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	2.728	
<b>Губитак пре опорезивања</b>	<b>84.098</b>	<b>60.340</b>
Компоненте пореза на добитак		
Одложени порески приходи периода (Напомена 2.3.1.12)	(2.732)	(452.437)
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>81.366</b>	<b>392.097</b>



Одложени порески приходи у износу од 2.732 хиљаде динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских обавеза у текућој години у односу на претходну годину.

### **2.3.3. Извештај о осталом резултату**

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфима 106 – 110 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији ЈП „СПЦ Влјводина“, Нови Сад које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **2.3.5. Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

### **2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

Анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.



### 2.3.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Према достављеној документацији, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће се у налази у својству тужиоца у девет поступака који се воде пред надлежним судовима (основним и привредним судовима). Укупна процењена вредност ових спорова износи 8.702 хиљада динара, а предмет спорова су потраживања које предузеће има према туженима, физичким и правним лицима.

Такође, Предузеће се у 35 предмета који се налазе у фази извршења код јавних извршитеља, јавља као извршни поверилац. Укупна процењена вредност тих предмета износи 80.105 хиљада динара.

Када су у питању спорови у којима се Предузеће налази у својству туженог, пред надлежним основним судом у Новом Саду, на дан 31. децембар 2022. године, води се 16 поступака укупне процењене вредности 4.162 хиљаде динара. Од поменутих 16 поступака, 15 се води поводом захтева, тужилаца, оштећених физичких лица, за накнаду штете услед повреда које су доживели приликом посете базену или манифестацијама које се одржавају у објектима Предузећа. Поред тога, један спор се води пред Привредним судом у Новом Саду и односи се поступак наплате потраживања, који је против Предузећа покренуо тужилац - Привредна комора Србије, Београд.

Такође, у два предмета која су у фази извршења код јавних извршитеља, укупне вредности 505 хиљада динара, Предузеће се налази у својству извршног дужника.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило да на дан 31. децембра 2022. године води судске спорове против својих дужника чија вредност износи 90.558 хиљада динара и да није имало потраживања и обавеза на основу гаранција и јемстава.

**Откривена неправилност:** Предузеће није извршило процену могућих губитака у судским споровима у којима је тужена страна и резервисања за одливе средстава по овом основу што није у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС и МСФИ, позиције финансијских извештаја се не приказују истинито и објективно и постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу, да, изврши процену могућих негативних исхода, резервисања за губитке у судским споровима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



### 3. Друга питања

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће је вршило исплату зарада у 2022. години без претходно оверених образаца ЗИП-1 што није у складу са чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима и члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је је јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зараде.

Према члану 3, Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>20</sup>, Предузеће је дужно да пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (ППП-ПД), да обрачуната средства за исплату зарада запослених на обрасцу ЗИП-1 достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, односно лицу које је одређено актом оснивача. (Напомена број 2.3.2.2.1)

2) Предузеће је уплату доприноса обавезно за социјално осигурање (пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање од незапослености) вршило након исплате нето зараде запосленима и уплате пореза на зараде, што није у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да се обрачун и исплата доприноса врши истовремено са исплатом зараде. (Напомена број 2.3.2.2.2)

Предузеће је у остављеном року, Државној ревизорској институцији, поднело Одговор о мерама предузетим за отклањање неправилности изнетим у Писму руководству, број 3689 од 21. септембра 2023. године, у којем је наведено да ће у наредном периоду, исплату зарада вршити у складу са законским прописима односно одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14





## ПРИЛОГ III

### ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

#### ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ



## **Садржај**

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године....</b>	<b>99</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>105</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>108</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>110</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>112</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>114</b>



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08157359	Шифра делатности 9311	ПИБ 100236311
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА, НОВИ САД		
Седиште НОВИ САД, Сутјеска 2		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		7.011.532	6.918.873	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5.1	818	477	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		818	477	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5.2	7.009.850	6.917.338	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.919.816	3.818.451	
023	2. Постројења и опрема	0011		68.086	67.990	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		3.021.948	3.021.948	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			8.949	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	5.3	864	1.058	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		864	1.058	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		104.058	105.229	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5,4	27.749	11.767	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		9.663	8.810	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		18.086	2.957	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5,5	58.846	48.204	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		58.846	48.204	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.7	979	2.040	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		979	1.278	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			762	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	5.8	70	70	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		70	70	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованог вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.9	8.612	33.176	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.10	7.802	9.972	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		7.115.590	7.024.102	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		5.590.185	5.671.551	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.11	1.172.184	1.172.184	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.12	1.050	1.050	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	5.13	5.135.089	5.135.980	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		891	453.068	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.14	891	453.068	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		719.029	1.090.731	
350	1. Губитак ранијих година	0413	5.14	637.663	1.030.391	
351	2. Губитак текуће године	0414	5.14	81.366	60.340	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	5.15	11.418	18.313	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.15	11.418	18.313	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		11.418	18.313	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	5.16	466.645	469.378	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	5.17	640.664	535.364	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		406.678	329.496	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.18	7.108	13.559	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и zajmova од лица која нису домаће банке	0436		7.108	13.559	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, zajmови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.19	2.002	1.804	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.19	184.974	167.264	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.19	184.901	166.029	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по месецима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	5.19	73	1.235	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		169.335	111.841	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.20	48.135	31.509	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.21	121.200	80.332	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.22	43.259	35.028	
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		7.115.590	7.024.102	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

1

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ  
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“  
НОВИ САД

Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08157359</b>	Шифра делатности <b>9311</b>	ПИБ <b>100236311</b>
Назив <b>JAVNO PREDUZEĆE SPORTSKI I POSLOVNI CENTAR VOJVODINA, NOVI SAD</b>		
Седиште <b>НОВИ САД, Сутјеска 2</b>		

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		590.011	488.789
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.1	590.011	471.837
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	4.2		16.952
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		655.186	543.671
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.3	214.061	156.284
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.4	253.025	195.162
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		183.480	143.517
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		29.632	23.863
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		39.913	27.782
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.5	58.421	49.823
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	4.6		16.952
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.7	46.922	32.645
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.8	82.757	92.805



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		65.175	54.882
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	4.9	799	906
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		775	906
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		24	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.10	12.719	10.796
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		12.713	10.795
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3	
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		11.920	9.890
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	4.11	390	1.291
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	4.12	3.342	5.256
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.13	436	21.035
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.14	1.759	12.652
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		591.636	512.021
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		673.006	572.375
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		81.370	60.354
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047	4.15		14
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	4.15	2.728	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	4,16	84.098	60.340
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4,16	2.732	452.437
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			392.097
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		81.366	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

1

Законски одговорник  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЊЕ  
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ  
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“  
НОВИ САД

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



<b>Полуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08157359	Шифра делатности 9311	ПИБ 100236311
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА, NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, Сутјеска 2		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			392.097
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		81.366	
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		891	631
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		891	631
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		891	631
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			391.466
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		82.257	
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

1

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ  
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“  
НОВИ САД

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08157359</b>	Шифра делатности <b>9311</b>	ПИБ <b>100236311</b>
Назив <b>JAVNO PREDUZEĆE SPORTSKI I POSLOVNI CENTAR VOJVODINA, NOVI SAD</b>		
Седиште <b>НОВИ САД, Сутјеска 2</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.171.867	4010	317	4019		4028	1.050	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.171.867	4012	317	4021		4030	1.050	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.171.867	4014	317	4023		4032	1.050	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.171.867	4016	317	4025		4034	1.050	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.171.867	4018	317	4027		4036	1.050	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
			6	АОП	7	АОП	8	АОП	
	1								9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	5.136.611	4046	51.464	4055	1.081.849	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	5.136.611	4048	51.464	4057	1.081.849	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-631	4049	401.604	4058	8.882	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	5.135.980	4050	453.068	4059	1.090.731	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	5.135.980	4052	453.068	4061	1.090.731	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-891	4053	-452.177	4062	-371.702	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	5.135.089	4054	891	4063	719.029	4072	



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08157359	Шифра делатности 9311	ПИБ 100236311
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА, NOVI SAD		
Седиште НОВИ САД, Сутјеска 2		

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	707.154	791.484
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.391	758
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13	140
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	705.750	790.586
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	642.651	522.732
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	355.954	291.770
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	232.981	185.579
4. Плаћене камате у земљи	3010	930	1.284
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	52.786	44.099
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	64.503	268.752
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	82.616	246.817
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	82.616	246.817



Финансијски извештаји Јавног предузећа  
„Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	82.616	246.817
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6.451	1.633
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	6.451	1.626
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		7
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6.451	1.633
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	707.154	791.484
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	731.718	771.182
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		20.302
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	24.564	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	33.176	12.874
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	8.612	33.176

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

1

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ  
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА“  
НОВИ САД

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



**JP “SPORTSKI I POSLOVNI CENTAR VOJVODINA” NOVI SAD**

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU**



Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### **3.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Preduzeće posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

### **3.4 Poslovni prihodi**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

### **3.5 Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

### **3.6 Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.



### 3.7 Финансијски приходи и rashodi

Финансијски приходи и rashodi обухватају: приходе и rashode од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и rashode од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима и остале финансијске приходе и rashode.

### 3.8 Lizing

Lizing је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Lizing се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризичи и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризичи и користи које проистичу из власништва над средством računovodstveno се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете rashod периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали saldo закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Прilikом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризичи у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

### 3.9 Нематеријална имовина

Нематеријална улагања, вреднују се у складу са MRS 38 – Нематеријална имовина. Нематеријална имовина се на почетку мери по набавној вредности (параграф 74 MRS 38), а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као rashod периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током којег Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процененог корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност. Амортизација се обрачунава по стопи од 20%.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.



Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

### 3.10 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Nakon izvršene procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2020.godine za sva sredstva obuhvaćena procenom promenjena je osnovica za obračun amortizacije. Osnovica za obračun amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu obuhvaćene procenom na dan 31.12.2020.godine je dobijena tako što je od fer tržišne vrednosti oduzeta procenjena rezidualna vrednost.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Preduzeća očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:



Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije%
NEKRETNINE		
Gradjevinski objekti (SPENS i Sajmište)	14-92	od 1,09 do 1,85%
Kiosci	14-36	od 2,78 do -7,14 %
POSTROJENJA I OPREMA		
Sportska oprema	4-10	10,0 - 25,0 %
Oprema za ugostiteljstvo	5-8	12,50 - 20,0 %
Računarska oprema	4-5	20,0 – 25,0%
Oprema za prevoz	5	20,0%
Ostala oprema	4-40	2,5 - 25,0 %

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

### 3.11 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekat ili deo građevinskog objekta) koju poseduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji ili isporuku dobara ili usluga ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u redovnom toku poslovanja.

Investicione nekretnine početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja podrazumeva nabavnu cenu, uvećanu za sve zavisne troškove nabavke i umanjenu za bilo kakve trgovinske popuste i rabate, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina se procenjuje po poštenoj (fer) vrednosti. Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina i reklasifikuje se po fer vrednosti, obavezno se vrši procena nekretnine u skladu sa MRS 16 i efekti procene evidentiraju u skladu paragrafom 61 MRS 40. Svako naknadno vrednovanje (procena) evidentira se u skladu sa paragrafom 35 MRS 40.

### 3.12 Zalihe

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.



### 3.13 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

### 3.14 Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

(a) gotovina;

(b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova).

**Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze**, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

**Finansijska transakcija** može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

### 3.15 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.



Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

### 3.16 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu rezervisanja za sudske sporove.

### 3.17 Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- a) kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- b) primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja
- c) ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim primanja po prestanku zaposlenja i otpremnina) koja ne dospevaju za isplatu u periodu od dvanaest meseci nakon kraja perioda u kojem su zaposleni pružali svoje usluge;
- d) otpremnine kao primanja zaposlenih koja se isplaćuju kao rezultat bilo:
  - odluke Preduzeća da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja, ili
  - odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

#### 3.17.1 Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.





### 3.17.2 Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014, 13/2017, 113/2017, 95/2018) i člana 79. Kolektivnog ugovora br.3024 od 08.07.2022.godine, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Preduzeće otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda.

Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u preduzeću.

U 2022.godini isplaćene su jubilarne nagrade za 27 zaposlenih ( 2 zaposlena za 40 godina, 2 zaposlena sa 35 godina, 1 zaposlen za 30 godina, 3 zaposlena za 25 godina, 1 zaposlen za 20 godina, 1 zaposlen za 15 godina i 17 zaposlenih za 10 godina rada).

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014, 13/2017, 113/2017, 95/2018) i člana 78. Kolektivnog ugovora br.3024 od 08.07.2022.godine može da se utvrdi pravo solidarnu pomoć radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja.

### 3.18 Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznat je kao obaveza tekuće godine.

#### 3.18.1 Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### 3.19 Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća.

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na njegovo poslovanje.

Državna dodeljivanja vezana za pokriće rashoda priznaju se kao prihod obračunskog perioda u kom su nastali i povezani rashodi, tj. na osnovu principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Državno dodeljivanje vezano za pokriće rashoda koji će se desiti u narednom periodu priznaje se kao odloženi prihod, tj. odlaže se na račun pasivnih vremenskih razgraničenja i priznaje kao prihod u narednim obračunskim periodima.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.



#### 4. BILANS USPEHA

##### 4.1 OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	30.000	94.000
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	17.229	15.329
Prihodi od zakupnina	498.095	331.556
Ostali poslovni prihodi – prodate ulaznice	44.687	30.952
<b>Ukupno</b>	<b>590.011</b>	<b>471.837</b>

##### 4.2 PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanjavednosti nekretnina ,postrojenja i opreme	<b>0</b>	<b>16.952</b>

##### 4.3 TROŠKOVI MATERIJALA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13.806	10.712
Troškovi rezervnih delova	656	1.193
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.373	775
Troškovi goriva i energije	198.226	143.604
<b>Ukupno</b>	<b>214.061</b>	<b>156.284</b>

##### 4.4 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	183.480	143.517
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	29.632	23.863
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	135
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	18.364	11.013
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	1.405	1.415
Ostali lični rashodi i naknade	20.144	15.219
<b>Ukupno</b>	<b>253.025</b>	<b>195.162</b>

##### 4.5 TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije	<b>58.421</b>	<b>49.823</b>
-----------------------	---------------	---------------

##### 4.6 RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi od usklađivanjavednosti nekretnina ,postrojenja i opreme	<b>0</b>	<b>16.952</b>



#### 4.7 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi transportnih usluga	1.489	1.733
Troškovi usluga održavanja	42.323	29.201
Troškovi zakupa opreme za prevoz	200	0
Troškovi reklame i propagande	500	221
Troškovi ostalih usluga	2.410	1.490
<b>Ukupno</b>	<b>46.922</b>	<b>32.645</b>

#### 4.8 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	46.035	53.845
Troškovi premija osiguranja	5.132	6.985
Troškovi platnog prometa	675	569
Troškovi članarina	46	35
Troškovi poreza i doprinosa	29.724	29.629
Ostali nematerijalni troškovi	1.145	1.742
<b>Ukupno</b>	<b>82.757</b>	<b>92.805</b>

#### 4.9 FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata	775	906
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	24	0
<b>Ukupno</b>	<b>799</b>	<b>906</b>

#### 4.10 FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi kamata	12.713	10.795
Negativne kursne razlike i neg.efekti valutne klauzule	3	1
Ostali finansijski rashodi	3	0
<b>Ukupno</b>	<b>12.719</b>	<b>10.796</b>

#### 4.11 PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	390	1.291
<b>Ukupno</b>	<b>390</b>	<b>1.291</b>



#### 4.12 RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.342	5.256
<b>Ukupno</b>	<b>3.342</b>	<b>5.256</b>

#### 4.13 OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali prihodi</b>		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	13	0
Prihodi od smanjenja obaveza	182	13.460
Ostali nepomenuti prihodi	241	7.575
<b>Ukupno</b>	<b>436</b>	<b>21.035</b>

#### 4.14 OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali rashodi</b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.046	4.054
Manjkovi	7	63
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	64	2.004
Ostali nepomenuti rashodi	642	6.531
<b>Ukupno</b>	<b>1.759</b>	<b>12.652</b>

#### 4.15 NETO DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI/RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	178	595
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-2.906	-581

#### 4.16 POREZ NA DOBITAK

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)</b>	<b>-84.098</b>	<b>-60.340</b>
Neto kapitalni dobici (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit/gubitak		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		



Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
<b>Poreska osnovica</b>		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)</b>		
<b>Obračunati porez (15%)</b>		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>		
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>		
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>	2.732	452.437

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

## 5. BILANS STANJA

### 5.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Softver i ostala prava	Gudvil	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
<b>Stanje na početku godine</b>		<b>1.814</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.814</b>
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke		535					535
Prenos sa jednog oblika na drugi							
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>2.349</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>2.349</b>
<i>Ispravka vrednosti</i>							
<b>Stanje na početku godine</b>		<b>1.337</b>					<b>1.337</b>
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2022. godine		194					194
Otuđivanje i rashodovanje							
Obezvredjenja							
Ostalo							
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>1.531</b>		<b>0</b>			<b>1.531</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2021.</b>		<b>818</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>818</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2020.</b>		<b>477</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>477</b>

Na dan 31.12.2022. god. Preduzeće evidentira nematerijalnu imovinu u iznosu od 818 hiljada dinara.



## 5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Грађевински објекти	Постројенја и опрема	Инвестиционе некретнине	У припреми	Аванси	Укупно
<i>Nabavna vrednost</i>						
Станје на почетку године	14.106.435	300.138	3.021.948		8.949	17.437.470
Корекција почетног станја						
Нове набавке	141.347	10.445				151.792
Пренос са једног облика на други	8.949				-8.949	0
Отуђивање и rashodovanje		-8.921				-8.921
Остало (заокруживање)			1			1
Станје на крају године	14.256.731	301.662	3.021.948	0	0	17.580.341
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Станје на почетку године	10.287.984	232.148				10.520.132
Корекција почетног станја						
Амортизација 2022. године	48.931	9.296				58.227
Отуђивање и rashodovanje		-7.868				7.868
Обезвреденја						
Остало						
Станје на крају године	10.336.915	233.576				10.570.491
Неотписана вредност 31.12.2022.	3.919.816	68.086	3.021.948			7.009.850
Неотписана вредност 31.12.2021.	3.818.451	67.990	3.021.948		8.949	6.917.338

Предузеће у оквиру позиције грађевински објекти на дан 31.12.2022.године евидентира вредност грађевинских објеката у износу од 3.919.816 hiljada dinara.

Предузеће у оквиру позиције постројенје и опрема на дан 31.12.2022.године евидентира вредност постројенја и опреме у износу од 68.086 hiljada dinara.

У оквиру инвестиционих некретнина евидентирана је вредност која на дан 31.12.2022. износи 3.021.948 hiljada dinara.

## 5.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Остали дугорочни финансијски пласмани	864	1.058
<b>Укупно</b>	<b>864</b>	<b>1.058</b>

## 5.4. ZALIHE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Материјал,резервни делови,алат и ситан инвентар	9.663	8.810
Аванси	18.086	2.957
<b>Укупно</b>	<b>27.749</b>	<b>11.767</b>

## 5.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Купци у земљи	58.846	48.204
<b>Укупно</b>	<b>58.846</b>	<b>48.204</b>



Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.god. iznose 98.184 hiljada dinara. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca (potraživanja koja su starija od godinu dana ili su u sudskom procesu) na dan 31.12.2022. iznosi 39.338 hiljada dinara. Direktan otpis potraživanja od kupaca iznosi 64 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 58.846 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 1.149 hiljada, odnosno nije usaglašeno 1,95 % od ukupnih potraživanja.

#### 5.6. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	5.234	5.234
Minus: Ispravka vrednosti potraživanje iz specifičnih poslova	5.234	5.234
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5.7. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od zaposlenih	114	121
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	762
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	193	616
Ostala kratkoročna potraživanja	672	541
<b>Ukupno</b>	<b>979</b>	<b>2.040</b>

#### 5.8 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2022.	2021.
			RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</i>				
<i>Pozajmica drugom pravnom licu</i>			70	70
<b>Ukupno</b>			<b>70</b>	<b>70</b>

#### 5.9 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>U dinarima:</i></b>	<b>8.299</b>	
Tekući (poslovni) računi		33.125
Blagajna	313	51
<b>Ukupno</b>	<b>8.612</b>	<b>33.176</b>

#### 5.10 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	593	4.328



Potraživanja za nefakturisani приход	7.209	5.644
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupno</b>	<b>7.802</b>	<b>9.972</b>

### 5.11 OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital	1.171.867	1.171.867
Ostali osnovni kapital	317	317
<b>Ukupno</b>	<b>1.172.184</b>	<b>1.172.184</b>

Osnovni kapital iznosi 1.172.184 hiljade dinara, a čine ga državni kapital i ostali osnovni kapital. Državni kapital predstavlja nenovčani kapital javnog preduzeća koji je upisan u poslovne knjige prilikom osnivanja Preduzeća – osnovač je Grad Novi Sad. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o načinu njegovog raspolaganja odlučuje osnivač.

Državni kapital je upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre dana 17.12.2021.godine, BD 102954/2021 a na osnovu Odluke o povećanju osnovnog kapitala – Odluka o promeni kapitala saglasno proceni sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, od 07.12.2021.godine.

Ostali osnovni kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u Registar privrednih subjekata.

### 5.12 REZERVE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve	1.050	1.050
<b>Ukupno</b>	<b>1.050</b>	<b>1.050</b>

### 5.13 REVALORIZACIONE REZERVE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve (po osnovu rev.imovine, nek.postr. i opreme)	5.135.089	5.135.980
<b>Ukupno</b>	<b>5.135.089</b>	<b>5.135.980</b>

Ukidanje revalorizacionih rezervi u korist neraspoređenog dobitka tekuće godine za 891 hiljade dinara je po osnovu rashoda i manjka za 2022.godinu.

### 5.14 DOBITAK/GUBITAK

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	637.663	1.030.391
<b>Gubitak tekuće godine</b>	<b>81.366</b>	<b>60.340</b>
<b>Dobitak tekuće godine</b>	<b>891</b>	<b>453.068</b>





### 5.15 DUGOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne obaveze	11.418	18.313
<b>Ukupno</b>	<b>11.418</b>	<b>18.313</b>

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022.godine.

Neusaglašene su obaveze sa:

- JKP Vodovod i kanalizacija neusaglašena obaveza u iznosu 1.461.216,40 din.- vraćeni računi iz 2014. godine,
- OFPS neusaglašena obaveza u iznosu 101.527,20 din
- Gradac promet neusaglašena obaveza u iznosu 21.818,00 din
- JKP Informatika neusaglašena obaveza u iznosu 23.194,22 din
- Elektrotim neusaglašena obaveza u iznosu 61.200,00 din
- JKP Gradsko zelenilo neusaglašena obaveza u iznosu 239.809,94 din
- MD Promet neusaglašena obaveza u iznosu 12.090,00 din

### 5.16 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložene poreske obaveze	466.645	469.378
<b>Ukupno</b>	<b>466.645</b>	<b>469.378</b>

### 5.17 DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	640.664	535.364
<b>Ukupno</b>	<b>640.664</b>	<b>535.364</b>

U pitanju su namenska sredstva koja su dobijena iz Budzeta Grada Novog Sada i Budzeta RS za ulaganja u objekat i u opremu. U obračunskom periodu u kome nastanu troškovi povezani sa državnim davanjima (trošak amortizacije), vrši se ukidanje odloženih prihoda po tom osnovu, iz istovremeno priznava je prihoda na računu 641.

Ukupan iznos odloženih prihoda i primljenih donacija iznosi 658.132 hiljade dinara, od toga iznos od 17.468 hiljade dinara je iznos kratkoročnih odloženih prihoda, a 640.664 hiljade dinara je iznos dugoročnih odloženih prihoda.

### 5.18 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2022.	2021.
	Oznaka valute	Kamat na stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji</i>				
<i>Pozajmice od pravnih lica</i>	RSD	0,00%	7.108	13.559
<b>Ukupno</b>	RSD		<b>7.108</b>	<b>13.559</b>



### 5.19 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi	2.002	1.804
Dobavljači u zemlji	184.901	166.029
Ostale obaveze iz poslovanja	73	1.235
	<b>183.976</b>	<b>169.068</b>

### 5.20 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	182	204
<b>Svega</b>	<b>182</b>	<b>204</b>
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	0	4.099
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	0	505
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5.024	1.282
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.078	1.040
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	244
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	94
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	59
<b>Svega</b>	<b>9.102</b>	<b>7.323</b>
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	36.360	22.630
Obaveze prema zaposlenima	373	321
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	72	72
Ostale obaveze	2.046	959
<b>Svega</b>	<b>38.851</b>	<b>23.982</b>
<b>Ukupno</b>	<b>48.135</b>	<b>31.509</b>

### 5.21 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	121.200	80.332
<b>Svega</b>	<b>121.200</b>	<b>80.332</b>



## 5.22 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

*Pasivna vremenska razgraničenja čine:*

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	25.791	18.710
Odloženi prihodi i primljene donacije	17.467	16.186
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1	132
<b>Ukupno</b>	<b>43.259</b>	<b>35.028</b>

## 5.23 SUDSKI SPOROVI – POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

	2022.	2021.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Sudski sporovi - dužnici	90.558	74.367
<b>Ukupno</b>	<b>90.558</b>	<b>74.367</b>

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine vodi sudske sporove protiv svojih dužnika čija vrednost iznosi 90.558 hiljada dinara.

Društvo nije imalo potraživanja i obaveza na osnovnu garancija i jemstava.

## 5.24 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma Bilansa stanja.

Ekonomska svetska kriza prouzrokovana vojnom intervencijom u Ukrajini, može uticati na poslovanje Preduzeća poskupljenjem energenata, koji imaju veliki udeo u rashodima Preduzeća.

## 5.25 NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji



sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije („Vlada“) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji.

Tokom 2022. godine poslovanje Društva nije bilo pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Na osnovu Odluke o obezbeđivanju sredstava za nesmetano funkcionisanje JP „Sportski i poslovni centar Vojvodina“ Novi Sad za 2022.godinu broj 66-1/2022-767-I od 28.12.2022.godine preneti su sredstva u iznosu od 30.000.000,00 dinara, sve u cilju obezbeđenja uslova za nesmetan rad Preduzeća.

Delatnost Preduzeća je od javnog značaja za lokalnu zajednicu. Poslovanje u predhodnom periodu je zavisilo od korišćenja kapaciteta kojim Preduzeće raspolaže i prihoda koje ostvaruje po osnovu važećih cena (nisu menjane od 2009.godine). Ostvareni prihodi nisu bili dovoljni za pokriće troškova najviše po osnovu energenata, zbog rasta cena, naročito cene električne energije i gasa.

Posledice toga su otklonjene merama kao što je gore pomenuta odluka.

Osnivač će doneti i u narednom periodu sve potrebne mere, kako bi Preduzeće nesmetano funkcionisalo i poslovalo sa dobiti.

## 5.26 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

### Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### *Tržišni rizik*

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeća ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinске baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

#### *Finansijski rizik*

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.



### **Devizni rizik**

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti. Preduzeće ne posluje sa inostranstvom, niti ima kredite u stranoj valuti, pa nije u velikoj meri izloženo deviznom riziku.

### **Kamatni rizik**

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

### **Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

### **Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

## **UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.




## 6. DEVIZNI KURS

Zvanični srednji kurs NBS primenjen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu je bio sledeći:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821

Novi Sad, 20.03.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

  
Slobodan Veselinović



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ  
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА  
НОВИ САД

Zakonski zastupnik

  
Dragan Milić, direktor