

РЕЗИМЕ

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

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

Н А Л А З И	Надзорни одбор Предузећа усвојио је и доставио оснивачу Програм пословања за 2022. годину, 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима.
	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.
	У Предузећу није процењена вредност свих уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности. Такође, 31. децембра 2022. године није извршен попис и њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са члановима 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.
	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, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.
	На крају извештајног периода, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе.
	Предузеће није презентovalo да се процес наплате потраживања врши у складу са Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања.
	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.
	На крају извештајног периода, Предузеће није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и није 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.
	Против Предузећа води се 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.
	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.
У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 став 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	

Скретање пажње

Град Нови Сад основао је 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.

ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

