



Деловодни број: 563
Датум: 06.02.2024.год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, Сутјеска 2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-823/2023-04/24 од 07.11.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Надзорни одбор Предузећа усвојио је и доставио оснивачу, Програм пословања за 2022. годину, дана 6. децембра 2021. године, а требало је најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена број 2.2) јер није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Надзорни одбор Предузећа је на 168 седници одржаној 30.11.2023.године усвојио и доставио оснивачу, Програм пословања за 2024. годину, дана 30. новембра 2023. године,</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Допис упућен Градској управи за спорт и омладину Града Новог Сада, са датумом пријема.</i>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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. (Напомена број 2.3.2.1.1)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је на крају пословне године, 31.12.2023.године, спровело прекњижавање дела прихода са КТО 650 на КТО 614</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>МН налог број 147 од 31.12.2023.године., финансијске картице КТО 61404, КТО 61454, КТО 65004, КТО 65054 као и бруто биланс пре и након прекњижавања.</i>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>У Предузећу није процењена вредност свих уметничких слика и није спроведено њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Предузећу (Напомена број 2.3.1)</i>	<i>Предузеће ће пописом на 31. децембар 2023.године и књижењима истог евидентирати уметничке слике које нису биле исказане у пословним књигама.</i>	<i>Централна пописна комисија; руководилац службе за рачуноводство и финансијску оперативу</i>	<i>До 31. марта 2024.године.</i>
2	<i>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. (Напомена број 2.3.1.2)</i>	<i>Предузеће ће налогом на датум 31.децембар 2023.године, прекњижити износ од 1.305 хиљада динара са рачуна постројења и опреме на рачун остале некретнине, постројења и опрема.</i>	<i>Руководилац службе за рачуноводство и финансијску оперативу</i>	<i>До 31. марта 2024.године.</i>
3	<i>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)</i>	<i>Предузеће ће доставити на адресе правних лица, али и на доступне e-mail адресе ИОС-е као и конфирмације и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023.годину, обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.</i>	<i>Помоћник директора за економско-финансијске послове</i>	<i>До 31. марта 2024.године.</i>

4	<p>Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. (Напомена број 2.3.1.5)</p>	<p>Предузеће ће усагласити Рачуноводствене политике у делу исправке вредности потраживања у складу са МСФИ 9.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>До 7. новембра 2024. године.</p>
5	<p>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)</p>	<p>Предузеће ће у наредном периоду предузети све мере како би се процес наплате вршио на начин утврђеним Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>До 7. новембра 2024. године.</p>
6	<p>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)</p>	<p>Одлука о расподели добити, односно покрићу губитка из ранијих година, ће у будуће бити достављена надлежној управи као и на сагласност оснивачу.</p>	<p>Директор</p>	<p>Ако се у наредним годинама оствари добит у пословању, одлука о покрићу губитка доставиће се на сагласност Оснивачу.</p>
7	<p>Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе проистакле из права запослених за отпремнине и јубиларне награде, како то захтева МРС 19 - (Напомена број 2.3.1.11.1).</p>	<p>Предузеће ће на дан 31. децембар налогом прокњижити резервисања за отпремнине.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове; руководилац службе рачуноводства и финансијске оперативе</p>	<p>До 31. марта 2024. године.</p>
8	<p>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. (Напомена број 2.3.7)</p>	<p>Предузеће ће на дан 31. децембар налогом прокњижити резервисања за судске спорове.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове; руководилац службе рачуноводства и финансијске оперативе</p>	<p>До 31. марта 2024. године.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план – заведен под деловодним бројем 558 од 05.02.2024. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле, није усвојило Стратегију управљања ризицима, није сачинило Регистар ризика и мапу пословних процеса, није 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)	Предузеће ће у наредном периоду донети сва неопходна акта како би се успоставио систем финансијског управљања и контроле.	Директор предузећа	У року до три године- до новембра 2026.године.
2	Предузеће није успоставило интерну ревизију (Напомена број 2.1.2)	Предузеће ће у наредном периоду предузети активности у циљу успостављања интерне ревизије	Директор предузећа	У року до три године- до новембра 2026.године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план – заведен под деловодним бројем 558 од 05.02.2024.године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Драган Милић



ЈАСНО (ПОТПИС)
СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ
ЦЕНТАР "ОЛИМПИЈАЦ"
Београд