



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР
ВОЈВОДИНА
НОВИ САД
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број 400-1172/2011-01
Београд, 11.10.2011. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-7
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
1.	МИШЉЕЊЕ.....	7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-13
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14-42
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14-15
3.3.	Рачуноводствене политике.....	15-19
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	20-21
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	22-23
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	24-33
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	33-41
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	41
9.	ПРЕПОРУКЕ.....	42

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА, НОВИ САД

Сутјеска број 2.

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад (у даљем тексту: ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“, Нови Сад или Предузеће) за 2010. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Предузећа, Нови Сад, Улица Сутјеска број 2, у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чини Закон о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број од 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена, које је користило руководство Предузећа, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и обелодањивање годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Извештаја утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Поред наведеног, Предузеће није својим општим актом уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уредило интерне рачуноводствене контролне поступке и утврдило рачуноводствену политику, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији.

Није успостављена интерна ревизија, у складу са чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Извештаја, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

- Предузеће својим актом који уређује систематизацију радних места није одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, а није именовало ни лице за јавне набавке што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима по којима је ангажовало раднике преко студентске задруге у вредности од 14.113 хиљада динара као и уговоре са банкама за финансијске услуге узимања кредита у вредности од 45.000 хиљада динара односно у укупном износу од 59.113 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.1. Извештаја, некретнине постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2010. године по садашњој књиговодственој вредности у износу од 939.502 хиљада динара обухватају и некретнине, постројења и опрему прибављене до 01. јануара 2004. године чија је вредност призната у износима базираним на ранијим рачуноводственим прописима који су важили пре прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања, која по нашем мишљењу не представља реалну вредност некретнина постројења и опреме. Према подацима из књиге основних средстава Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, у износу од 74.421 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, у употреби, се могу повезати са економским користима, која притичу у

Предузеће, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 85.295 хиљада динара од чега се 76.004 хиљада динара односи на инвестиције које потичу из 2000.те године, а за које Предузеће није у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, спровело тест обезвређења.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности односно није предвиђена процена по фер вредности, нити је ова процена вршена у ранијем периоду.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме те да књиговодствена вредност од 939.502 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, не представља правичну, фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад надлежном пореском органу није, поднело пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину за 2011. годину, као ни за ранији период чија вредност, на дан 31.12.2010. године износи 786.776 хиљада динара што је супротно члану 34. став 1. Закона о порезу на имовину.

4) Као што је наведено под тачком 6.4. Извештаја, Потраживања исказана на дан 31.12.2010. године у износу од 171.930 хиљада динара укључују и потраживања од купаца у износу од 167.693 хиљада динара, која нису усаглашена са дужницима у износу од 157.255 хиљада, односно није усаглашено 94% од укупних потраживања, а нити је извршена исправка вредности потраживања старијих од годину дана. На основу изнетог, нисмо се могли уверити у истинитост и објективност исказаних потраживања, нити да квантификујемо утицај неусаглашености као и ефекат исправке вредности потраживања на финансијски резултат Предузећа.

5) Као што је наведено под тачком 6.8. Извештаја, основни капитал ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад у износу од 632.003 хиљада динара обухвата државни капитал у износу од 630.413 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.590 хиљада динара. Државни капитал представља неновчани капитал којим је основано ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад, који није уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у параграфу Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“, Нови Сад на дан 31.12.2010. године,

резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима дају истинит и објективан приказ у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете у 3 појединачних случаја по којим се воде спорови за накнаду штете у износу од 3.043 хиљада динара. У коначан исход ових спорова нисмо се могли уверити, а у финансијским извештајима за 2010. годину није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.
- Коефицијент опште ликвидности предузећа на дан 31.12.2010. године на основу података из Биланса стања Предузећа износи 0,55 односно покривеност краткорочних обавеза са обртним средствима износи свега 55% што указује на проблеме Предузећа у сервисирању доспелих обавеза.
- Не изражавамо резерву по овим питањима.

Београд, 11.10.2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		944.032	961.968
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	2.580	3.282
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	939.502	956.490
Некретнине, постројења и опрема		929.504	947.403
Инвестиционе некретнине		9.998	9.087
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	1.950	2.196
Учешћа у капиталу		190	426
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.760	1.770
ОБРТНА ИМОВИНА		186.998	164.341
ЗАЛИХЕ	6.4.	11.679	18.621
СТАЛНА СРЕДСТВА НА МЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		175.319	145.720
Потраживања	6.5.	171.930	140.231
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	360	
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	807	2.311
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	2.222	3.178
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.131.030	1.126.309
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		1.131.030	1.126.309
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		51	49

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2010.** године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		773.271	868.465
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	632.003	632.003
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		236.757	322.296
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		(530)	(295)
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК		(94.959)	(85.539)
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		342.827	244.859
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		441	284
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.10	441	284
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		342.386	244.575
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	28.833	19.471
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.12.	121.558	56.656
Остале краткорочне обавезе	6.13	40.550	19.358
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	151.445	149.090
Обавезе по основу пореза на добитак	.		
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	14.932	12.985
УКУПНА ПАСИВА		1.131.030	1.126.309
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		51	49

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	506.797	572.049
Приходи од продаје		60.521	54.761
Приходи од активирања учинака и робе		170	247
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		446.106	517.041
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	595.218	663.115
Набавна вредност продате робе			22
Трошкови материјала	7.2.1.	134.464	122.096
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	355.734	405.343
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	33.054	36.991
Остали пословни расходи	7.2.4.	71.966	98.663
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		88.421	91.066
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	12.082	10.260
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	10.178	1.870
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	4.180	13.175
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	10.675	14.754
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		93.012	84.255
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		93.012	84.255
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода		1.947	1.284
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		94.959	85.539
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	617.293	624.094
Продаја и примљени аванси	116.611	113.066
Примљене камате из пословних активности	2.336	2.345
Остали приливи из редовног пословања	498.346	508.683
Одливи готовине из пословних активности	609.644	692.556
Исплате добављачима и дати аванси	228.476	265.905
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	320.494	371.609
Плаћене камате	5.859	1.278
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	54.815	53.764
Нето прилив готовине из пословних активности	7.649	
Нето одлив готовине из пословних активности		68.462
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		434
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		434
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	18.368	51.369
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	18.008	51.369
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	360	
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	18.368	50.935

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	9.520	19.471
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	4.222	
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	5.298	19.471
Одливи готовине из активности финансирања	309	
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде	309	
Нето прилив готовине из активности финансирања	9.211	19.471
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	626.813	643.999
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	628.321	743.925
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.508	99.926
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.311	102.243
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	4	
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		6
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	807	2.311

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2009. године	630.131	1.590			322.282		26		605			954.634
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2009. године	630.131	1.590			322.282		26		605			954.634
Укупна повећања у 2009.год.	282				14			295		85.539		85.538
Укупна смањења у 2009.год.							26		605			631
Стање на дан 31.12.2009. год.	630.413	1.590			322.296			295		85.539		868.465
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање												
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	630.413	1.590			322.296			295		85.539		868.465
Укупна повећања у 2010.години								235		94.959		95.194
Укупна смањења у 2010.години					85.539					85.539		
Стање на дан 31.12.2010. год.	630.413	1.590			236.757			530		94.959		773.271

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Скупштина Града Новог Сада, 08. јула 2005. године, донела је Одлуку о организовању радне организације Спортски и пословни центар „Војводина“ у оснивању као Јавног предузећа, (у даљњем тексту Предузеће или ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад).

ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 8175/2005 од 24 марта.2005.године.

Основна делатност Предузећа је: -делатност спортских објеката, делатност забавних и тематских паркова, остале забавне и рекреативне активности, изнајмљивање предмета за личну употребу, изнајмљивање некретнина.

Поред ових делатности Предузеће обавља следеће послове: приређивање сајмова, остале услуге рекламе и пропаганде, туристичке услуге и друго.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Сутјеска број 2.

Матични број Предузећа је 0857359, ПИБ 100 236311.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2010. години био је 320 (у 2009. години 320).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

- Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку Извештаја дају се усвојене рачуноводствене политике које Предузеће примењује и које су обелодањене уз финансијске извештаје за 2010. годину:

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају лиценце за легализацију програма за рачунаре и програмски пакет за рачуноводство.

У тренутку набавке нематеријално улагање се вреднује по трошку набавке, односно по набавној вредности.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност. Амортизација се обрачунава по стопи од 20%.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су: грађевински објекти и опрема, инвестиционе некретнине, некретнине и опрема у припреми и аванси за наведена средства.

У тренутку набавке некретнине и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

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

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ):	
- зграда „СПЕНС”-а, затворени базени, тениски терен, стадион	1,0
- киосци	1,0-5,0
- барака	15,0
2. ОПРЕМА:	
- опрема за превоз	12,5
- спортска опрема	12,0-20,0
- опрема за угоститељство	10,0-15,0
- рачунарска опрема	20,0
- остала опрема	7,0-20,0

Инвестиционе некретнине процењују се по фер тржишној вредности која одражава тржишне услове на дан биланса стања. Добитак или губитак настао због корекције поштене вредности инвестиционе некретнине наниже или навише исказује се на терет осталих расхода или у корист осталих прихода.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу осталих правних лица и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у почетно мерење ових финансијских средстава.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности, док хартије од вредности које се котирају на берзи мере по поштој (фер) вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату зависних, повезаних и осталих правних лица признају се као приходи до износа примљене дивиденде у тренутку расподеле

добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

3.3.4. Залихе

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Роба на залихама у складишту води се по набавној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по методи пондерисане просечне цене.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности.

Процена наплативости потраживања врши се за свако потраживање засебно, осим ако за велики број малих потраживања није утврђена збирна оцена наплативости.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака.

3.3.7. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузеће по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање 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 као приход у наредним обрачунским периодима.

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

3.3.8. Порез на добит

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добитак за 2009. годину је 10% и плаћа се на опорезиви добитак исказан у пореском билансу. Основица пореза на добитак исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит Републике Србије. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит 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 5 година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% извршених инвестиционих улагања, а највише до 50% обрачунатог пореза на добитак за ту годину.

3.3.9. Одложени порез

Укупан износ пореза на добитак састоји се од текућег пореза на добитак исказаног у Пореском билансу и одложеног пореза на добитак. Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, 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 за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

3.3.10. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више

плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Правилника о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

3.3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.12. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад од 04.09.2009. године, који је на основу Закона о раду и Статута Предузећа донео ВД, директор утврђена је унутрашња организација Предузећа. Делатност Предузећа одвија се по секторима, а у оквиру сектора и изван сектора по службама и одљењима.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

Предузеће није ускладило своју интерну регулативу, која садржи упутства и смернице за вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са законском и професионалном регулативом, како је то предвиђено Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр.46/2006 и 111/09).

У поступку ревизије стављен нам је на увид, Правилник о вођењу рачуноводства-књиговодства и рачуноводственој политици, који је Управни одбор Предузећа усвојио Одлуком дана 24. 12. 2004. године, а донет је на основу Закона о предузећима („Службени лист СРЈ“, бр.29/96....36/2002) и Законом о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ“, бр.71/2002) који су престали да важе.

На основу Правилника нисмо се могли уверити, које би рачуноводствене политике и рачуноводствене процене Предузеће трбало да примењује за вредновање имовине и обавеза, као и прихода и расхода. Тако на пример: У чл. 84 рачуноводствена политика која дефинише начин вођења и вредновања залиха, наведене су и просечно пондерисана цена и ЛИФО метод, који према важећим прописима није у употреби; чл. 90 Правилника предвиђена је и пропорционални и дегресиван метод отписа сталних средстава. Такође, није извршен избор начина вредновања сталних средстава; у чл. 108 наведено је да се обрачун амортизације врши по стопама које прописује држава. Поред наведеног поменути Правилником није дефинисано шта се подразумева под лизингом, приходима, примањима запослених.

Због чињенице да Предузеће није својим општим актом уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уредило интерне рачуноводствене контролне поступке и утврдило рачуноводствену политику, није поступило у складу са одредбама члана 8 став 1 Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр.46/2006 и 111/09).

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да усвоји интерну регулативу која ће омогућити свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уреди рачуноводствене контролне поступке и утврди рачуноводствене политике у складу са важећом законском и професионалном регулативом.

Такође, нисмо се уверили да је успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007). Наиме, поред претходно наведених слабости у делу функционисања рачуноводственог система, Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, а нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу систематизовано је радно место интерног ревизора са два извршиоца, које до дана вршења ревизије није попуњено.

По изјави одговорних у Предузећу, „место интерног ревизора је у претходном периоду од априла 2008. године до марта 2009. године било попуњено, али особа која је била запослена није испуњавала услове за обављање послова интерне ревизије, те је распоређена на друго радно место. С обзиром да у овом моменту, Предузеће не располаже особом која испуњава услове за обављање послова интерног ревизора, због чега ће кад се стекну сви потребни услови, радно место интерног ревизора бити попуњено“.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Сектора за економске и комерцијалне послове, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија. Чланом 97. Закона који је у примени 06.07.2009. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки. На основу презентоване документације утврђено је да Предузеће својим актом који уређује систематизацију радних места није одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, а није именовало ни лице за јавне набавке.

У 2011. години, по изјави одговорних лица у Предузећу, пријављен је радник који обавља послове јавних набавки, за стицања сертификата службеника за јавне набавке.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да се систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки и јавних набавки добара, радова и услуга за 2010. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 29. 01. 2010. године. Према плану набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу 139.241 хиљада динара, од чега се на добра односи 61.032 хиљада динара, услуге 35.530 хиљада динара и радове 43.679 хиљада динара Накнадним изменама плана у току 2010. године од којих је последња 27.07.2010.године под бројем 5457-8, Управни одбор Предузећа је повећао план набавки добара, радова и услуга на укупан износ од 182.696 хиљаде динара од чега се на добра односи 62.597 хиљада динара, услуге 55.157 хиљада динара и радове 64.942 хиљада. У току 2010. године на основу извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 76.059 хиљада динара и то: набавка добара у износу од 31.898 хиљада динара, услуга 16.877 хиљада динара и радова у износу од 27.284 хиљаде динара, што је 41,63% планираних јавних набавки. За реализоване јавне набавке спроведена су 4 отворена поступка, 37 јавних набавки мале вредности и 108 поступака јавне набавке мале вредности добара, услуга и радова наруџбеницом.

У 2010 години Град је субвенционисао Предузеће са 90.643 хиљада динара и то капиталне субвенције у износу од 27.643 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 63.000 хиљада динара.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-хиљадама динара-		
Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност
ЈН-2/09	Израда идејног пројекта за комплекс базена	800
ЈН-1/10	Израда пројекта за комплекс базена	4.800
16/08	Израда пројектно техничке документације	2.450
2/10	Замена подних облога	7.770
3/09	Замена дела плафонске облоге	2.600
12/09	Рад на замени носача регала ВН	2.100
16/10	Мобилна опрема за озвучење	2.113
17/10	Мобилна опрема за сценску расвету	2.112
25/10	Уређај за дозирање флокланата	443
23/10	Систем за дозирање хлора	2.526
24/10	Рачунарска опрема	2.800
Укупно		30.514

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавке код којих није проведено поступак јавних набавки у смислу Закона о Јавним набавкама

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је са Студентском задругом „Сајам“ из Новог Сада закључило уговор о пословној сарадњи дана 17.07.2010. године. Предмет уговора је обављање повремених, привремених, сезонских и сличних послова за које се не заснива радни однос.

Преко ове Задруге у 2010. години извршени су привремени и повремени послови у износу од 14.113 хиљада динара, за које је било ангажовано у просеку 32 задругара месечно.

Као разлог неспровођења поступка јавне набавке у поступку ревизије нам је наведено да су се у Предузећу руководили мишљењем Министарства финансија број 011-00-557/2005-08 од 08.09.2005.године, по којем, нису били у обавези да спроводе поступак јавне набавке.

Међутим, уколико се ангажовање радника за привремене и повремене послове врши преко задруга, а не директним ангажовањем лица од стране предузећа, Предузеће је дужно да спроводи поступак јавне набавке. На тај начин се обезбеђује конкуретност међу понуђачима (Омладинским и студентским задругама), јер им се пружају једнаке

могућности за учествовање у поступку јавне набавке, а Предузећу одабир најповољније понуде.

С обзиром, на горе поменуто, и да се ради о набавци услуга наведених у Анексу IA у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је за вредност привремених и повремених послова у износу од 14.113 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Финансијске услуге

Предузеће је у 2010. години користило кредите у износу од 45.000 хиљада динара добијених од АИК банке а.д. Ниш у износу од 25.000 хиљада динара по уговору о дозвољеном прекорачењу и 10 000 хиљада динара по уговорима о краткорочним кредитима (два уговора) и Агробанке а.д. Београд у износу од 10.000 по уговору о дозвољеног прекорачења по текућем рачуну.

С обзиром да се ради о набавци услуга наведених у Анексу IA у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је за вредност узетих кредита у износу од 45.000 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

-у хиљадама динара-

	Грађевинск и објекти	Опрема	Инвести- ционе некретни не	Некретнине и опрема у припреми	Аванси за некретнине и опрему	Укупно некретнине и опрема	Нематерија лна улагања
Набавна вредност							
Стање 01.01.2010. године	1.452.343	210.470	9.430	82.729	194	1.755.166	4.114
Нове набавке		9.159		5.532		14.691	
Пренос са ос.сред. у припреми		2.966		(2.966)			
Процена по фер вредности			911			911	
Расходовање и обрачун аванса		(551)			(194)	(745)	
Стање на дан 31.12.2010. године	1.452.343	222.044	10.341	85.295		1.770.023	4.114
Исправка вредности							
Стање 01.01.2010. године	661.012	137.321	343			798.676	832
Амортизација	14.553	17.799				32.352	702
Расходовање		(507)				(507)	
Стање на дан 31.12.2010.	675.565	154.613	343			830.521	1.534
Садашња вредност 31.12.2010.	776.778	66.991	9.998	85.295		939.502	2.580
Садашња вредност 31.12.2009.	791.331	73.149	9.087	82.729	194	956.490	3.282

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2010. године по садашњој вредности у износу од 939.502 хиљаде динара у највећем делу обухватају и некретнине, постројења и опрему прибављене до 01. јануара 2004. године чија је вредност призната у износу базираним на ранијим рачуноводственим прописима који су важали пре прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања, а која по нашем мишљењу не приказују реалну вредност некретнина постројења и опреме. Према пословним књигама Предузећа садашња вредност некретнина на дан биланса износи 776.778 хиљада динара и то: грађевински објекти спортског и пословног центра у површини од 51.226 м² износе 301.810 хиљада динара, стадион Војводине у површини од 45.650 м² у износу од 28.464 хиљаде динара, отворени тениски терени у површини од 7.588 м² у износу од 1.835 хиљада динара, затворени базен СПЕНС у износу од 352.254 хиљаде динара, грађевински објекти на локацији „Сајмиште“ у површини од 9.706 м² у износу од 74.135 хиљада динара и зелене површине на „Сајмишту“ у површини од 50.762 м² исказане су у износу од 18.280 хиљада динара.

Поред наведеног, према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 7.011 појединачних ставки, а такође, је установљено да у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 74.421 хиљаду динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 4.785 што чини 68,25% појединачних ставки.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности односно није предвиђена процена по фер вредности, нити је ова процена вршена у ранијем периоду.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Напомиње се, да према параграфу 67 МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“ „сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

Некретнине и опрема у припреми у износу од 85.295 хиљада динара највећим делом се односе на грађевински објекат-стадион „Војводина“ у износу од 30.321 хиљаду динара и отворени базени у оквиру ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ у износу од 45.683 хиљаде динара.

Улагања у грађевински објекат-стадиона „Војводина“ чине улагања у северну трибину стадиона која су отпочета још у 2000.-тој години, а завршена са обрачунатим ревалоризацијама по тада важећим рачуноводственим прописима, 2003. године. Од завршетка ове инвестиције некретнина је била у употреби, а у пословним књигама Предузећа није извршен пренос са Некретнине, постројења и опрема у припреми на Грађевинске објекте.

Скупштина Града Новог Сада је 04.04.2011. године донела Одлуку, која је објављена у „Службеном листу“ Града Новог Сада број 13/2011 да се грађевински објекат-стадион „Војводина“ брише из имовине, која је дата на управљање ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“.

По документацији која нам је стављена на увид и по објашњењу одговорних лица у Предузећу, улагања у отворени базен у оквиру ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ у износу од 45.683 хиљада динара односе се на део улагања у пројектну документацију која је рађена заједно са затвореним базеном, који је завршен и стављен у функцију у ранијем периоду. Трошкови пројектне документације су до 2000.-те године евидентирани на истом аналитичком рачуну Основних средстава у припреми, због чега је Закључком Народне Банке Југославије Завода за обрачун и плаћања Филијала у Новом Саду Одељење финансијске инспекције број 09-1/242-2.1/2000-32 од 31.07.2000. године наложено да утврде вредност и раздвоје улагања у отворени од улагања у затворени базен. Ова улагања, према пословним књигама Предузећа, која укључују обрачунату ревалоризацију по раније важећим рачуноводственим прописима на дан 31.12.2010. године износе 45.683 хиљада динара.

У 2010. години је отпочета изградња отвореног базена, али не по ранијој пројектној документацији, чија је вредност исказана на рачуну некретнина и опреме у припреми, већ по новој пројектно-техничкој документацији коју је израдила Доо „Сигма-инжењеринг“ из Новог Сада, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

На основу изнетог, на позицији некретнина, постројења и опреме у припреми исказане су инвестиције у вредности од 76.004 хиљада динара које потичу из 2000.те године, а за које Предузеће није у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, спровело тест обезвређења.

Због свега напред наведеног књиговодствена вредност од 939.502 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010.године, не представља правичну, фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

Предузеће је у обавези да Граду Новом Саду као кориснику доставља податке о стању и променама на непокретностима и покретним стварима.

ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ је на захтев Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада доставило податке о непокретностима и покретним стварима последњи пут дана 27.03.2009. године овом органу Града, са стањем на дан 31.12.2008. године, док за 2009 и 2010. години нису достављени подаци о променама на покретним и непокретним стварима нити Граду, а нити Дирекцији за имовину Републике Србије.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, Градска управа за спорт и омладину Града Новог Сада није им после тога упућивала захтев за достављање података о променама на имовини Предузећа.

С обзиром на одредбе Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, а због промена на имовини које су се дешавале 2009 и 2010. године, Предузеће је било дужно да достави податке о променама на имовини, како би Град могао доставити наведене податке Дирекцији за имовину Републике Србије у законском року.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да Граду Новом Саду достави податке о стању и променама на непокретностима и покретним стварима са стањем на дан 31.12.2010. године као и у будућем периоду.

ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад је такође, надлежном пореском органу било дужно да у смислу одредби Закона о порезу на имовину („Службени гласник РС“ бр. 26/01, 45/02,35/04, 61/07, 5/09) поднесе пореску пријаву, са тачним подацима.

До момента ове ревизије Предузеће није поднело пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину за 2011.годину (образацППИ-1), нити је подносило пореске

пријаве у ранијем периоду. Према пословним књигама Предузећа, вредност имовине која је предмет опорезивања, према поменутом закону, на дан 31.12.2010. године износи 786.776 хиљада динара. Из разлога што Предузеће, надлежном пореском органу није поднело пореску пријаву, поступило је супротно члану 34. став 1. Закона о порезу на имовину.

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембра 2010. године у износу од РСД 9.998 хиљада, обухватају стамбени простор у Новом Саду, на углу улица Краљевића Марка и Булеvara Краља Петра I, укупне површине 67,69 м².

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме и ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан 31.12.2010. године у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

6.2. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Учешће у капиталу осталих правних лица:		
- „Металс банка” а.д, Нови Сад	190	426
Остали дугорочни пласмани:		
- „Војвођанска банка” а.д, Нови Сад	50	50
- дугорочно дати стамбени кредити запосленима	437	447
- издвојена средства за стамбене потребе	1.273	1.273
Укупно	1.950	1.950

У оквиру осталих дугорочних пласмана, -издвојена средства за стамбене потребе у износу од 1.273 хиљаде динара, чини износ, који је евидентиран на основу рекласификације почетком примене “Међународних стандарда финансијског извештавања 01.01.2004.године. По раније важећим рачуноводственим прописима Предузеће је издвојена новчана средства у виду стамбеног доприноса, евидентирао на посебном рачуну, који је служио за решавање стамбених потреба запослених. По образложењу одговорних у Предузећу и на основу презентоване документације за целокупан износ пласмана у виду издвојених средстава за стамбене потребе се не очекује да ће бити надокнађен у будућем периоду. Због наведеног, дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2010.годину не представљају правичну вредност.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да утврди правичну вредност Дугорочних финансијских пласмана у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине и у пословним књигама проведе адекватна књижења.

6.3. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	10.211	13.283
Резервни делови	294	606
Алат и инвентар	875	967
Роба	72	72
	11.452	14.928
Дати аванси за залихе		
- добављачи у земљи	227	3.693
Укупно залихе – нето	11.679	18.621

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2010. године, као и целокупан попис имовине и обавеза извршен је на основу Одлуке Управног одбора број 8333 од 11.11.2010. године. Попис залиха извршиле су пописне комисије, коју је именовано директор Предузећа, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај централне комисије о попису, Управни одбор Предузећа, усвојио је по Одлуци број 622-6 од 28.01.2011. године, а корекције стања за неслагања утврђене по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

6.4. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-купци у земљи	184.132	151.125
-остала потраживања	5.235	5.235
	189.367	156.360
Исправка вредности потраживања од купаца	(21.674)	(19.669)
	167.693	136.691
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања за камате	214	124
-потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	368	368
-потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосл.	3.655	533
-остала потраживања		2.515
	4.237	3.540
Укупно	171.930	140.231

Потраживања од купаца се у највећем делу односе на фактурисану реализацију за изнајмљени пословни простор и коришћење спортских објеката.

Остала потраживања у износу од 5.235 хиљада динара чине потраживања од фудбалског клуба „Војводина“ Нови Сад, које је констатовано Споразумом на дан 27.12.2004. године, којим се одлаже судски поступак за наплату потраживања из ранијих година. Део ових потраживања, у износу од 633 хиљаде динара по Споразуму требала је наплатити до 31.01.2005. године, а остатак од 4.602 хиљаде динара под

условом да Предузеће не остане управитељ над северном трибином стадиона фудбалског клуба „Војводина“ Нови Сад, након међусобних преговора. За решавање овог питања, по Споразуму је требала бити формирана радна група до краја текуће године. Потраживање није наплаћено, а нити су у поступку ревизије презентовани докази о преговарању о овом питању, односно да је Предузеће предузимало све мере у погледу решавања овог питања, односно наплате наведеног потраживања.

Према напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће је обелоданило, да процену наплативости потраживања врши за свако потраживање засебно, осим ако за велики број малих потраживања није утврђена збирна оцена наплативости. На предлог Комисије за попис, потраживања, а који је усвојио Управни одбор утврђена је неизвесна наплата потраживања у износу од 6.140 хиљада динара, што је књижено на терет расхода. Увидом у аналитику потраживања по основу продаје, Предузеће има знатна потраживања којима је рок за наплату прошао више од годину дана (103.500 хиљада динара). Према напоменама уз финансијске извештаје и на основу документације која је презентована (изводи отворени ставки), потраживања по основу продаје исказана у износу од 167.693 хиљада (без исправке вредности потраживања) нису усаглашена са дужницима у износу од 157.255 хиљада, које у највећем делу чине закупци пословног простора, односно није усаглашено 94% од укупних потраживања. Такође, Предузеће на дан 31.децембра 2010.године води судске спорове против својих дужника чија вредност износи 91.184 хиљада. На основу презентоване документације, нисмо се могли уверити у извесност наплате потраживања која нису потврђена на дан 31.12.2010. године, а нарочито она за која су покренути судски спорови, односно чији је рок за наплату прошао више од годину дана.

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2010. године.

Промене у току 2010. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

	у хиљадама динара-
	Потраживања по основу продаје
Стање 01. јануара 2010	19.669
Књижење исправки на терет резултата	6.140
Наплаћена исправљена потраживања	(424)
Отписи	(3.711)
Стање 31. децембра 2010	21.674

Због чињенице да потраживања нису усаглашена и да највећи део ових потраживања су старија од годину дана за која је неизвесна наплата, нисмо могли потврдити вредност исказаних потраживања у износу од 171.930 хиљада динара, нити ефекат исправке потраживања, која би имала на финансијски резултат Предузећа.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да утврди правичну вредност Потраживања, односно да установи извесност наплате потраживања, а за потраживања код којих је наплата неизвесна изврши одговарајућа резервисања и спроведе адекватна књижења у пословним књигама.

6.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 360 хиљада динара, односе се на позајмљена средства синдикалној организацији ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ на основу Уговора о позајмици од 31.12.2010.године, за набавку уметничких слика, као поклон запосленим приликом одласка у пензију.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни	700	2.177
Девизни рачун	7	43
Благајна	100	91
Укупно	807	2.311

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Унапред обрачунати трошкови	647	644
Разграничени порез на додату вредност	1.348	1.425
Остала активна временска разграничења	227	1.109
Укупно	2.222	3.178

6.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал:		
-државни капитал	630.413	630.413
-остали капитал	1.590	1.590
	632.003	632.003
Законске резерве	236.757	322.296
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(530)	(295)
Губитак	(94.959)	(85.539)
Укупно	773.271	868.465

Државни капитал којим је основано Предузеће у износу од 630.413 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама Предузећа, није регистрован код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је покушало у 2006. години регистрацију државног капитала, али је Агенција за привредне регистре, Закључком Бр.185004-1/2006 од 14.11.2006.године одбацила њихов захтев, ради непотпуне документације.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.

Део осталог капитала у износу од 1.273 хиљаде динара чини износ, који је евидентиран на основу рекласификације почетком примене“Међународних стандарда финансијског извештавања 01.01.2004.године, а односи се на издвојена новчана средства, за који износ се у пословним књигама исказивало повећање капитала, по раније важећим рачуноводственим прописима. (Веза напомена 6.3)

Законске резерве у износу од 236.757 хиљада динара се већим делом односе на ревалоризационе резерве, које су формиране по рачуноводственим прописима до примене Међународних стандарда финансијског извештавања 01.01.2004.године, а које су пренете на законске резерве почетком примене МРС-а и МСФИ. Предузеће је Законске резерве у износу од 85.539 хиљада динара користило за покриће губитка из 2009. године, а на основу одлуке Управног одбора број 2551-27 од 14.04.2010.године.

6.9. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 441 хиљаду динара односе се на обавезе по депозитима закупаца пословног простора Предузећа.

6.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 28.833 хиљада динара чине обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса и оне обухватају:

- обавезе по краткорочном кредиту у износу од 4.222 хиљаде динара добијен од „Агробанке“ ад Београд по уговору број 2-0514/10 од 19.02.2010.године уз камату од 2% месечно, у виду прекорачења по текућем рачуну,
- обавезе по краткорочном кредиту у износу од 24.611 хиљаде динара добијен од „АИК банке“ ад Ниш по уговору о дозвољеном прекорачењу број 32577/10 од 13.07.2010.године уз камату од 2% месечно.

6.11. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	9.451	4.641
Добављачи у земљи:		
- за основна средства	3.888	4.775
- за обртна средства	105.258	45.993
Остале обавезе из пословања	2.961	1.247
Укупно	121.558	56.656

У оквиру обавеза за примљене авансе, износ од 7.508 хиљада динара се односи на обавезе према ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, примљен на основу закљученог уговора о дугорочном закупу пословног простора од 30.06.2010.године до 01.06.2015.године. Како се ради о обавези за примљена средства на више година, део обавеза у износу од 5.564 хиљаде динара (7.508 минус 1.943- део осталих обавеза које доспевају до годину дана), чини дугорочну обавезу Предузећа према ЈКП „Новосадска топлана“.

Обавезе према добављачима односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима: ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад „Електровојводина“ Нови Сад, ЈП „Информатика“ Нови Сад, Студентска задруга „Сајам“ Нови Сад и „Дунав осигурање“ Београд. Обавезе, према овим добављачима учествују са 77,61% на дан 31.12.2010.године износе.

Са наведеним добављачима, на дан 31.12.2010. године, Предузеће је извршило усаглашавање

Предузеће је извршило попис обавеза у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2010. године.

6.12. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	22.324	9.901
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на зараде	14.741	6.562
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	267	222
Обавезе за порезе, доприносе друге и дажбине које се рефундирају	171	138
Обавезе према запосленима	2.813	1.336
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	191	334
Остале обавезе	43	865
Укупно	40.550	19.358

Обавеза за нето зараде и накнаде зарада чине зараде за децембар 2010 године и стимулативне отпремнине од 13.540 хиљада динара које су исплаћене у 2011. години. Стимулативне отпремнине су обрачунате на основу Одлуке о стимулативним мерама за смањење броја запослених од 10.12.2010.године, коју су заједнички донели руководство

Предузећа и репрезентативни синдикат запослених у Предузећу и предвиђене су Програмом пословања за 2010. годину.

6.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност	4.700	3.465
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.888	1.427
Пасивна временска разграничења:		
-одложени приходи локалне самоуправе из буџета	141.209	142.485
-разграничени порез на додату вредност	1.648	1.713
Укупно	151.445	149.090

Одложени приход локалне самоуправе из буџета, представља износ инвестиција које су обезбеђене из буџета Града. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Града Новог Сада, а у складу са донетим Одлукама о Програму инвестиционих активности Предузећа.

Промене на одложеним приходима локалне самоуправе из буџета у току 2010. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Реконструкција објекта за ЕП у кошарци 2005.	Реконструкција базена у СЦ „Сајмиште“	Реконструкција стадиона „Карађорђе“	Набавка опреме за СПЦ „Војводина“	Укупно
Стање на почетку године	20.053	55.049	3.339	64.044	142.485
Повећања у току године				27.643	27.643
Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.2.)	4.784	551	29	23.555	28.919
Стање на крају године	15.269	54.498	3.310	68.312	141.209

6.14. Одложена пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама у 2010. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	12.985	11.701
Повећања у току године по основу обрачунатих одложених пореских расхода	1.947	1.284
Стање на крају године	14.932	12.985

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 93.012 хиљаде динара, као разлику укупних расхода у износу 616.071 хиљаде динара и укупних прихода у износу 523.059 хиљаде динара.

Предузеће је у сегменту пословних и осталих прихода остварило губитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели :

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	506.797	595.218	(88.421)
Финансијски	12.082	10.178	1.904
Остали	4.180	10.675	(6.495)
Укупно	523.059	616.071	(93.012)

Кад се износ губитка пре опорезивања у износу од 93.012 хиљаде динара, увећа за одложени порески расход периода у износу 1.947 хиљада динара добије се нето губитак у износу 94.959 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 506.797 хиљаде динара и односе се на: приходе од продаје у износу на 60.521 хиљада динара, приходи од активирање учинака и робе у износу од 170 хиљада динара и на остале пословне приходе у износу од 446.106 хиљада динара.

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи остварени у угоститељству (јело и пиће)	28.848	28.261
Културне манифестације (разни скупови)	17.545	10.420
По основу маркетинга (рекламе)	14.128	16.080
Укупно	60.521	54.761

Приходи остварени у угоститељству чине приходе ресторана у саставу Предузећа. Остварени пазар евидентира се у току године кроз благајну Предузећа и полаже на текући рачун истог односно наредног дана у складу са Законом о платном промету („Службени лист СРЈ“, број 3/2002 и 5/2003 и „Службени гласник РС“, број 43/04 и 62/06).

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи по основу условљених донација	28.919	67.612
Приходи од субвенција – Градска управа града Новог Сада	63.000	80.000
Приходи од закупнина	354.187	369.429
Укупно	446.106	517.041

Приходи по основу условљених донација повезани су са одложеним приходи локалне самоуправе из буџета и представљају износ амортизованог дела инвестиција који су изграђени средствима Града.

Приходи од субвенција чини износ средстава, које је Град дао за покриће текућих трошкова пословања у 2010. години.

Приходи од закупнина јесу приходи из основне делатности Предузећа, а односи се на фактурисан приход по основу издавања у закуп пословног простора и спортских објеката и опреме. Закуп пословног простора регулисан је „Правилником о давању у закуп пословног простора“ који је донео Управни одбор предузећа дана 05.10.2009. године. Нови „Правилником о давању у закуп пословног простора“ донет 12.07.2010. године. Градско веће Новог Сада дало је 19.11.2009. године сагласност на цене услуга изнајмљивања спортских објеката и опреме, коју је утврдио Управни одбор Предузећа 05.10.2009.године.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 595.218 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе		22
Трошкови материјала	134.464	122.096
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	355.734	405.343
Трошкови амортизације и резервисања	33.054	36.991
Остали пословни расходи	71.966	98.663
Укупно	595.218	663.115

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 134.464 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	27.556	25.075
Трошкови утрошене воде	13.032	8.187
Трошкови електричне енергије	45.483	44.262
Трошкови утрошеног горива	1.166	967
Трошкови топлотне енергије	46.372	42.814
Трошкови утрошеног гаса	855	791
Укупно	134.464	122.096

Трошкови основног материјала исказани су у износу 27.556 хиљада динара се односе на материјал за одржавање спортских објеката и материјал у угоститељском објекту за справљање хране и пиће.

Ревизија набавке и утрошка материјала за одржавање обухваћена је ревизијом Јавних набавки мале вредности и нису констатоване неправилности

Попис залиха материјала са стањем на дан 31.12.2010. године је извршила комисија за попис по одлуци директора Предузећа број 8333 од 11.11.2010.године.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	276.515	311.805
Трошкови пореза на зараде	47.527	55.947
Трошкови накнада по уговору о делу	48	105
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	14.113	16.452
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	3.433	4.315
Остали лични расходи и накнаде	14.098	16.719
Укупно	355.734	405.343

Трошкови зарада и друге накнаде

У складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2009/49ГБ/2 од 18. децембра 2009. године и Закључком Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2010/3ГБ/1 од 21. јануара 2010. године, укупна планирана маса зарада за 2010. годину износи 265.413 хиљада динара. Овај износ утврђен је тако што је маса зарада за 2008. годину у износу од 312.251 хиљаду динара умањена за 15%.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) обухватају нето зараде у износу од 182.099 хиљада динара, трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 77.430 хиљада динара, остале исплате (исплате приправницима) у износу од 732 хиљада динара и део који се односи на обрачунате стимулативне отпремнине за решавање вишка запослених у износу од 16.254 хиљада динара. Стимулативне отпремнине су обрачунате на основу Одлуке о стимулативним мерама за смањење броја запослених од 10.12.2010. године, коју су заједнички донели руководство Предузећа и репрезентативни синдикат запослених у Предузећу.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад на основу Статута чини директор предузећа. Зарада директора одређена је у члану 5. Уговора о раду са директором, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа и обрачунава се тако што се најнижа цена рада код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом 7,20. На основу Закључка Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2009/48ГБ/7 номинални износ зараде директора планиран у Програму пословања за 2010. годину је у износу од 104 хиљаде динара месечно, односно 1.248 хиљада динара на годишњем нивоу, колико је и исплаћено.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 3.433 хиљада динара. Управни одбор броји 10 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу 3.416 хиљада динара. Појединачна месечна исплата члановима управног одбора одређена је на следећи начин: председнику управног одбора накнада је одређена у висини 25% износа бруто зараде директора Предузећа, члановима управног одбора, који нису запослени у Предузећу накнада се одређује у висини 20% зараде директора Предузећа, а члановима управног одбора, који су запослени у Предузећу у висини од 10% од просечне зараде у Предузећу. Као основ за одређивање исплата накнада члановима управног одбора је Решење о начину утврђивања накнаде за обављање послова чланова управних одбора јавних предузећа Скупштине општине Нови Сад број 35-12/92-1 од 25. фебруара 1992. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 14.098 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	91	238
Накнада трошкова превоза на рад и с рада	8.488	7.817
Отпремнине	2.990	1.768
Јубиларне награде	824	616
Давања која се не сматрају зарадама	787	5.091
Солидарна помоћ запосленом	577	745
Стипендије ученицима и студентима	341	444
Укупно	14.098	16.719

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказан у делу осталих личних расхода и накнада у износу 8.488 хиљаде динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу Колективним уговором за ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад.

Накнада трошкова за отпремнине

Накнада трошкова за отпремнине у износу од 2.990 хиљада динара исплаћене су радницима који су стекли услов за одлазак у пензију у складу са Колективним уговором.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у износу 824 хиљаде динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу са Колективним уговором.

7.2.2. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 33.054 хиљада динара, а односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 702 хиљада динара, грађевинских објеката 14.553 хиљада динара и опреме 17.799 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 71.966 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови ПТТ услуга и превоза	3.045	2.891
Трошкови транспортних услуга	115	286
Трошкови услуга одржавања	25.661	58.782
Трошкови рекламе и пропаганде	1.033	1.361
Трошкови здравствених услуга	1.097	864
Трошкови адвокатских услуга	3.451	2.895
Трошкови ревизије финансијских извештаја	290	276
Трошкови комуналних услуга	10.392	6.451
Трошкови стручног образовања запослених	76	714
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.619	6.147
Трошкови репрезентације	796	937
Трошкови премије осигурања	6.056	5.714
Трошкови платног промета	1.129	879
Трошкови чланарина	63	65
Трошкови пореза	4.713	2.955
Трошкови доприноса	3.488	4.156
Трошкови такса	2.063	2.135
Трошкови огласа	1.297	781
Трошкови спонзорства и донаторства	525	337
Остали трошкови	57	37
Укупно	71.966	98.663

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу 25.661 хиљада динара, у највећем делу се односи на замену подних облога у износу од 6.770 хиљада динара, хобловање паркета у великој и малој дворани у износу од 2.479 хиљада динара, санација крова у износу од 2.274 хиљаде динара, а остали део се односи на велики број поправки мање вредности. За радове на замени подних облога је проведена јавна набавка велике вредности у ранијем периоду у отвореном поступку и предвиђено је да се радови одвијају у фазама. За радове у 2010. години, као последње фазе је проведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива. За остало наведене услуге одржавања проведени су поступци јавних набавки мале вредности. Са аспекта примене Закона о јавним набавкама нису констатоване неисправности.

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга остварени су у износу од 3.451 хиљада динара, док су у плану за 2010. годину планирани у износу од 3.000 хиљада динара. Укупни трошкови адвокатских услуга исказани су по фактурама више адвоката. За новембар месец примљено је шест улазних рачуна од четири адвокатске канцеларије укупне вредности од 551 хиљаду динара. Највећи део трошкова адвокатских услуга чине трошкови у заступањима по разним судским споровима. За набавке адвокатских услуга није спроведен поступак Јавне набавке.

Трошкови комуналних услуга

Трошкови комуналних услуга износе 10.392 хиљаде динара. Највећи део у износу од 8.811 хиљаде динара чине трошкови по фактурама ЈКП „Чистоћа“ Нови сад за изношење смећа из објеката Предузећа, а износ од 1.500 хиљада динара су трошкови дезинфекције, дезинсекције и дератизације.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 6.056 хиљада динара, односе се на премије осигурања имовине, лица и возила Компанији „Дунав осигурање“ ад Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 4.713 хиљада динара и односе се на трошкове екологије у износу од 2.134 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 2.569 хиљада динара и остале накнаде и други порези у износу 10 хиљада динара.

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса у износу од 3.488 хиљада динара чине износе који се издвајају за лечење, превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених по Одлуци Управног одбора, а на основу Програма пословања Предузећа и Колективног уговора.

Средства се уплаћују у висини 1,2% бруто зараде на месечном нивоу на рачун синдикалне организације ЈП „СПЦ Војводина“.

Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	11.834	9.420
- по основу депозита		620
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле:		
- за одобрени стамбени кредит дат запосленим	244	195
- остали финансијски приходи	4	25
Укупно	12.082	10.260

Приходи од камата по потраживањима од купаца чине приходе од обрачунатих камата закупцима пословног простора за нередовно плаћање закупа, а у складу са уговором о закупу.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	4.777	98
- по основу кредита	5.381	1.510
- неблаговремено плаћени порези	20	256
Негативне курсне разлике		6
Укупно	10.178	1.870

Расходи камата по основу обавеза према добављачима у износу од 4.777 хиљада динара у највећем делу чине обавезе према јавним и јавно комуналним предузећима за неплаћене обавезе (Напомена 6.12.)

Расходи камата по основу кредита у износу од 5.381 хиљаду динара чине камате на дозвољена прекорачења по текућим рачунима код пословних банака.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Вишкови	17	439
Приходи од накнађених штета од осигурања	1.013	8.110
Наплаћена исправљена потраживања	424	645
Приходи од усклађивања вредности инвест. некретнине	911	691
Остали непоменути приходи	1.815	3.290
Укупно	4.180	13.175

Најзначајнији део осталих непоменутих прихода чине приходи по основу продаје преосталог материјала након радова на замени бехатон плоча и паркета у објектима Предузећа у износу од 1.217 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 10.675 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Губици по основу расходања опреме	35	498
Мањкови материјала	7	4
Директан отпис потраживања	673	1.041
Обезвређење потраживања од купаца(Напомена 6.5.)	6.140	9.749
Обезвређење–отпис дугорочних финансијских пласмана	235	295
Трошкови спорова	845	761
Остали расходи	2.740	2.406
Укупно	10.675	14.754

Највећи део осталих расхода у износу од 808 хиљада динара чине расходе по основу улазних фактура Савеза организација композитора Југославије-СОКОЈ Београд за заштиту ауторских права.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије нам је презентован преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2010. године је 91.184 хиљада динара. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈП „СПЦ ВОЈВОДИНА“ Нови Сад тужена страна у три случаја, а вредност спорова износи 3.403 хиљаде динара. У коначан исход ових спорова нисмо се могли уверити, а у финансијским извештајима за 2010. годину није извршено резервисање по овом основу.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2010. годину достављен је дана 25.07.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2010. годину достављен је дана 10.08.2011. године.
3. Рашчишћавајући састанак одржан је 25.08.2011. године.
4. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2010. годину достављен пређашњим одговорним лицима 30.08.2011. године.
5. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2010. годину достављен је Предузећу и пређашњим одговорним лицима дана 23.09.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. усвоји интерну регулативу која ће омогућити свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уреди рачуноводствене контролне поступке и утврди рачуноводствене политике у складу са важећом законском и професионалном регулативом.
2. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
3. успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
4. систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке.

5. предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.
6. Препоручује се Предузећу да Граду Новом Саду достави податке о стању и променама на непокретностима и покретним стварима са стањем на дан 31.12.2010. године као и у будућем периоду.
7. утврди правичну вредност дугорочних финансијских пласмана у складу са МРС 36- Умањење вредности имовине и у пословним књигама проведе адекватна књижења.
8. утврди правичну вредност потраживања, односно да установи извесност наплате потраживања, а за потраживања код којих је наплата неизвесна изврши одговарајућа резервисања и спроведе адекватна књижења у пословним књигама.
9. се изврши регистрација државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре.