



О Т К Р Н И В Е Н Е Н И П Р А В Н И Л Н О С Т И Н	Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Укупна набавна вредност потпуно описаних средстава на дан биланса стања износи 22.821 хиљаду динара, што чини 43% укупне набавне вредности постројења и опреме.
	Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама евидентирало два стана најмање у износу од 2.585 хиљада динара које је стекло у ранијем периоду по основу уговора о удруживању средстава број 166 од 29. јануара 1992. године, што није у складу са параграфом 2.27, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.
	Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара. Наведени износ се у целисти односи на средства која су примљена од стране оснивача Градске општине Обреновац и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара пренет од стране Градске општине Обреновац у 2022. години, као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљаде динара донирану од других правних лица и која потичу из ранијих година. С обзиром да наведена примљена средства не представљају условљена давања, Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара, а потценило резултат текућег периода у износу од 84.565 хиљада динара, као и резултат ранијих година у износу од 14.862 хиљаде динара.
	Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од закупа пословног простора у износу од најмање 3.065 хиљада динара, по закљученим уговорима о закупу, на које није прибавило прописану сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, као власника.
Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време. С обзиром да су предметни уговори о раду на одређено закључени са истим запосленима, који са прекидима или без прекида трају дуже од 24 месеца, наведено није у складу са чланом 37 ставови 1 и 2 Закона о раду.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. Укупна разлика износи од 65.301 хиљаду динара у корист основног капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа.
Зграда „Соколски дом“ у Обреновцу у улици Војводе Мишића бр. 220, постојећа кп. бр.111/2, КО Обреновац, уписана је као јавна својина Републике Србије 1/1 са статусом културног добра. У пословним књигама није исказана вредност ове непокретности. Одредбом члана 20а Одлуке о организовању Јавног предузећа Спортско-културни центар „Обреновац“ у Обреновцу – прецишћен текст – број VII-01 број 020-6 од 24. јануара 2013. године одређено је да се управљање овом непокретности поверава Предузећу.
Предузеће није успоставило интерну ревизију како је регулисано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је на ванбилансној активи и пасиви евидентирало средство обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртм спрату, у улици Краља Милутина број 63, у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је извршило рекласификацију потраживања за репрограме од купаца према року доспећа и износ од 6.345 хиљада динара исказало на групи рачуна – Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.

Предузеће је ажурирало програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећања зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца.

Предузеће је извршило рекласификацију топловода и цевовода (објекти линијске инфраструктуре) у износу од 6.923 хиљаде динара са групе рачуна постројења и опрема, на групу рачуна грађевинских објеката.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

