



III СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР  
ОБРЕНОВАЦ

Јавно предузеће спортско културни центар "Обреновац"

Број: 3889

Датум: 20.11.2023.

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, Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ“ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-90/2023-04/24 од 16.августа 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) 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 б, одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МЦФИ за
---	--

		<i>МСП. Такође, Предузеће није закључило Уговор о закупу са закупцем коме је један стан додељен у закуп на неодређено време правоснажном пресудом суда и није уредило међусобне односе са држаоцем другог стана на основу одлука Предузећа које су поништене правоснажном пресудом суда, што није у складу са одредбом члана 70 ставови 1,2,3. Закона о становању и одржавању зграда (Напомена 3.2.1.1)</i>
2.	Опис мере исправљања	У складу са Препоруком, ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ се ради регулисања имовинско-правних односа у погледу власништва над становима, обратило ЈП за изградњу Обреновца, чији је оснивач ГО Обреновац и добило одговор који је у прилогу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за достављање информација бр.1424 од 12.05.2023. године</li> <li>- Изјашњење по захтеву бр. 1424 од 12.05.2023. године</li> </ul>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>2) Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 став 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.1)</i>
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком, ЈП Спортско културни центар је успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС-Подаци о непокретности у јавној својини и доставило податке надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед непокретности из регистра</li> <li>- Обрасце НЕП -ЈС</li> <li>- Збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности</li> </ul>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>3) 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 (141 основно средство). Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 17.18.-17.21 Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних.Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 22.821 хиљада динара, што чини 43% укупне набавне вредности постројења и опреме (Напомена 3.2.1.1)</i>
2.	Опис мере исправљања	У складу са Препоруком, ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ је извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и извршило потребна књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	- Решење о саставу комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме бр. 3831 од

предузета	<p>14.09.2023. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Процењени корисни век трајања основних средстава по решењу бр. 3831 од 14.09.2023. године</li> <li>- Налози за књижење</li> <li>- Картица конта</li> </ul>
-----------	---

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5)Предузеће није донело одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2022. годину у складу са одредбама члана 22 тачка 9 Закона о јавним предузећима, члана 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ VII-01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и члана 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2022. годину, на коју оснивач даје сагласност (Напомена 3.2.1.5)
2.	Опис мере исправљања	Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“ је донело одлуку о расподели добити за 2022. годину и добило сагласност Оснивача на исту
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука Надзорног одбора бр. 3006 од 18.09.2023. године о расподели добити из 2022. године</li> <li>- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о расподели добити из 2022. године</li> <li>- Налози за књижење</li> <li>- Картица конта</li> <li>- Извод са текућег рачуна, као доказ о уплати дела добити у буџет</li> </ul>





II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	Предузеће није известило министра надфлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.5)	<i>Директор је донео акциони план у којем је именовано Милену Савковић да достави доказ о попуњеном обрасцу ФУК за 2023. годину Централној јединици за хармонизацију</i>	<i>Помоћник директора радне јединице за економско финансијске послове</i>	<i>До 31.03.2024. године</i>
2	<i>Предузеће није опитим актом: а) уредило организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контролне поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за</i>	<i>Директор је донео акциони план у којем је именовано Милену Савковић, Слађану Раонић и Марину Блажић да учествују у изради општег акта о организацији и функционисању рачуноводства, интерног акта о благајничком пословању и писане процедуре којом се уређују праћење застарелости и принудна наплата потраживања, као и да изврши измену рачуноводствених</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Помоћник директора радне јединице за економско финансијске послове</i></li> <li>- <i>Координатор службе финансија и књиговодства</i></li> <li>- <i>Шеф комерцијалне службе</i></li> </ul>	<i>До 31.03.2024. године</i>

	<p>њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама</p> <p>б) није тисаном процедуромуредило праћење застарелости потраживања и принудну наплату потраживања, те није сачинило интерне акте о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству</p> <p>ц) није извршило измену рачуноводствених политика након њихове промене што није у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП-Рачуноводствене политике, процене и грешке</p>	политика		
3	<p>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</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовao Милену Савковић да достави доказе о доношењу стратегије управљања ризиком 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</p>	<p>Помоћник директора радне јединице за економско финансијске послове</p>	31.03.2024. године
4	<p>Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2022. исказало одложене приходе и примљене донације у износу од</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовao Милену Савковић и Слађану Раонић да ускладе општи акт о</p>	<p>- Помоћник директора радне јединице за економско финансијске послове</p>	31.03.2024.

<p>99.427 хиљада динара. Наведени износ се у целости односи на средства која су примљена од стране оснивача ГО Обреновац и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара пренет од стране ГО Обреновац у 2022. – ој години као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљада динара донирано од других правних лица и која потичу из ранијих година. Предузеће је у текућој години признавало приходе од примљених донација у вредности обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у укупном износу од 640 хиљада динара (Бањски комплекс). Праграфом 24.4. одељка 24-Државна давања МСФИ за МСП и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ентитет признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход приликом признавања потраживања по основу давања. С обзиром да наведена примљена средства не представљају условљена давања, предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу 99.427 хиљада</p>	<p>рачуноводству са исказаним одложеним приходима и примљеним донацијама и да након усклађивања изврше потребна књижења</p>	<p>- Координатор службе финансија и књиговодства</p>	
--	---	--	--

	<p>динара , а потценило резултат текућег периода у износу од 84.565 хиљада динара, као и резултат ранијих година у износу од 14.862 хиљада динара (Напомена 3.2.1.6)</p>			
5	<p>Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало туђе земљиште у укупном износу од 281 хиљаду динара. С обзиром да предузеће нема аналитичку евиденцију туђег земљишта, не поседује рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, нити је извршило попис ванбилансне евиденције у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књизгама са стањем по попису на крају пословне године, није било могуће потврдити исказану вредност туђег земљишта у финансијским извештајима предузећа (Напомена 3.2.1.8.)</p>	<p>Директор је донео Акциони план у којем именује Љиљану Бугарски да утврди комисију за попис туђег земљишта која ће да утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усаглашавање пописаног стања са ажурираним листовима непокретности и власником земљишта</p>	<p>- Помоћник директора РЈ за правне послове</p>	<p>01.04.2024.</p>

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

- Акциони план 3640/1 од 01.11.2023. године



III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2)</i>	<p>Директор је донео акциони план у којем налаже Измену колективног уговора и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ како би успоставио интерну ревизију у складу са чланом 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на следећи начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Послове јединице за интерну ревизију обављаће интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава – Предузећа, који непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава</li> </ul>	<p>- Директор - Помоћник директора РЈ за правне послове</p>	01.09.2026.

2	<p>Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о промени оснивачког акта јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII-01 бр. 020 -155 од 02. септембра 2016. године и новчаног капитала регистрованог код АПР-а у износу од 100 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.1.5)</p>	<p>Предузеће ће у 2024. – ој години извршити процену капитала и у склопу процене ће извршити усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа.Акционим планом директор именује Славицу Кузмановић да спроведе поступак који се односи на набавку услуге процене капитала и имовине.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Директор</li> <li>- Помоћник директора радне јединице за економско финансијске послове</li> <li>- Шеф службе јавних набавки</li> </ul>	01.09.2026.
3				

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

– Акциони план 3640/2 од 01.11.2023. 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  
Душан Митровић  
\_\_\_\_\_  
(ПОТПИС)



11500 Обреновац, Краља Александра I бр. 63 Спортско културни центар - тел/факс: 011/8721-361; 8723-052

Биоскоп "Палеж": 8721-414 Базени: 8721-550

www.obrenovac-info.co.rs e-mail: finansije@obrenovac-info.co.rs

ПИБ 101215650 Рачун 340-11020649-45