



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР
„ОБРЕНОВАЦ“, ОБРЕНОВАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400- 90/2023-04/30
Београд, 20. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Некретнине, постројења и опрема	6
2.1.1. Имовинско - правни односи.....	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2 Некретнине, постројења и опрема	8
2.2.1 Евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП -ЈС	8
2.2.1.1 Опис неправилности	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.3 Некретнине, постројења и опрема	8
2.3.1 Преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме	8
2.3.1.1 Опис неправилности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.4 Капитал	9
2.4.1. Нераспоређени добитак.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.5. Потраживања по основу продаје	11
2.5.1 Сагласност оснивача за закључивање уговора о репрограму дуга	11
2.5.1.1 Опис неправилности	11
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.6 Потраживања по основу продаје	12
2.6.1 Обрачун затезне камате за доспеле, а неизмирене обавезе по основу извршених услуга	12
2.6.1.1 Опис неправилности	12
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	12



2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.7	Приходи од закупнина.....	13
2.7.1	Сагласност Градске управе града Београда за закључене уговоре о закупу пословног простора.....	13
2.7.1.1	Опис неправилности	13
2.7.1.2	Исказане мере исправљања	13
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.8	Трошкови зарада и накнада зарада.....	15
2.8.1	Обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла).....	15
2.8.1.1	Опис неправилности	15
2.8.1.2	Исказане мере исправљања	15
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.9	Број запослених	16
2.9.1	Предузеће има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време	16
2.9.1.1	Опис неправилности	16
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	16
2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.10	Финансијско управљање и контрола.....	17
2.10.	Праћење и процена система	17
2.10.1.1	Опис неправилности	17
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	17
2.10.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.11	Организација рачуноводства	18
2.11.1	Организација рачуноводства и интерни рачуноводствени контролни поступци... ..	18
2.11.1.1	Опис неправилности	18
2.11.1.2	Исказане мере исправљања	18
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.12	Управљање ризицима	19
2.12.1	Предузеће није донело стратегију управљања ризиком	19
2.12.1.1	Опис неправилности	19
2.12.1.2	Исказане мере исправљања	19
2.12.1.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.13	Дугорочни одложени приходи и примљене донације	20



2.13.1 Одложени приходи и примљене донације.....	20
2.13.1.1 Опис неправилности	20
2.13.1.2 Исказане мере исправљања	21
2.13.1.3 Оцена мера исправљања	21
2.14 Ванбилансна евиденција	21
2.14.1 Туђе земљиште	21
2.14.1.1 Опис неправилности	21
2.14.1.2 Исказане мере исправљања	22
2.14.1.3 Оцена мера исправљања	23
2.15 Број запослених	23
2.15.1 Предузеће је без сагласности Комисије запослило 15 лица на неодређено време и 15 лица на одређено време	23
2.15.1.1 Опис неправилности	23
2.15.1.2 Исказане мере исправљања	23
2.15.1.3 Оцена мера исправљања	24
2.16 Интерна ревизија	25
2.16.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију	25
2.16.1.1 Опис неправилности	25
2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
2.17 Капитал	25
2.17.1 Предузеће није усагласило вредност основног капитала	25
2.17.1.1 Опис неправилности	25
2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац за 2022. годину број: 400-90/2023-04/24 од 16. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1. Имовинско - правни односи

2.1.1.1 Опис неправилности

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 МСФИ за МСП. 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 и 3. Закона о становању и одржавању зграда.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је упутило Захтев број 1424 од 12. маја 2023. године, Јавном предузећу за изградњу „Обреновац“, Обреновац о достављању информације са пратећом документацијом.

У поступку ревизије утврђено је да су Спортском културном центру „Обреновац“, Обреновац 1992. године додељена два стана кроз кредит тадашњег Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац укупне површине 120,08 м² у ламелама Д1 и Д2 у објекту “Стари Млин”, и то:

- стан број 20 на 4. спрату у ламели Д2, површине 62,80 м² и
- стан број 22 на 4.спрату у ламели Д1, укупне површине 58,00 м².

У поступку ревизије утврђено је наведени станови нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Поступајући по откривеној неправилности ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ је два стана у Обреновцу у ул. Вука Караџића број101 у насељу „Стари млин“ налогом за књижење О 1,11 од 2. јануара 2023. године евидентирало у ванбилансној евиденцији (конта 88890 и 89990), обзиром да је у фази дефинитивног утврђивања својинских односа на становима, односно у фази испитивања да ли ће се предметни станови књижити као својина Предузећа (будући да су набављени из кредита) или као својина Града Београда, са правом коришћења Градске општине Обреновац, а Предузеће ће бити само корисник.

Правноснажном пресудом у спору пуне јурисдикције Основни суд у Обреновцу пресудом број П-387/15 од 7. априла 2016. године усвојио тужбени захтев тужиоца и утврдио да тужилац има право на доделу стана у закуп на неодређено време код туженог Предузећа и то једног од два стана по његовом избору. Дана 23. јула 2019. године на основу правоснажне пресуде Основног суда у Обреновцу П-350/18 од 29. октобра 2018. године је спроведено



извршење у поступку И-200/19 и извршном повериоцу је предат стан број 20 на 4. спрату у ламели Д 2, површине 62,80 м² у посед, а други стан је остављен у посед дотадашњем држаоцу.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није закључило уговоре о закупу са лицем коме је предат стан број 20 на 4. спрату у ламели Д 2, површине 62,80 м² у посед 29. октобра 2018. године, као ни са лицем које је у поседу стана број 22 на 4.спрату у ламели Д1, укупне површине 58,00 м².

Дана 10. децембра 2024. године, Предузеће је упутило допис држаоцу стана број 20 на 4. спрату у ламели Д2, површине 62,80 м² који је заведен под бројем 5038 од 10. децембра 2024. године, у којем га позива да најкасније до 13. децембра 2024. године дође у просторије Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу, како би приступио потписивању уговора о закупу стана на неодређено време који се налази у насељу „Стари млин“ у ул. Вељка Караџића број 101Г у Обреновцу, на 4. спрату, површине од укупно 62,80 м², означен бројем 20. Предузеће је 16. децембра 2024. године закључило уговор о закупу стана број 5114 са закупцем на неодређено време.

Предузеће се у вези са станом број 22 на 4. спрату у ламели Д1, укупне површине 58,00 м², изјаснило да се стан налази у државини лица коме је стан додељен по одлуци број 426 од 11. марта 1993. године и одлуци број 603 од 5. маја 1997. године, које су поништене правоснажним судским пресудама и да није у могућности да закључи уговор о закупу стана са држаоцем овог стана, јер још увек није регулисало имовинско-правне односе у погледу овог стана, а да су ове одлуке поништене правоснажним судском пресудама.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење број О 1,11 од 2. јануара 2023. године;
- Захтев за достављање информација број 1424 од 12. маја 2023. године;
- Изјашњење по захтеву од ЈП за изградњу Обреновца број 1520 од 23. маја 2023. године;
- Службена белешка Историјског архива Београда заведена под бројем 2310 дана 25. јули 2014.године;
- Допис Градском правобранилаштву, Одељењу у Обреновцу број 5019 од 9. децембра 2024. године;
- Изјашњење Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ Обреновца број 5034 од 10.децембра 2024. године;
- Позив за закључење уговора о закупу стана број 5038 од 10. децембра 2024. године;
- Изјашњење Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ Обреновац број 5061 од 12. децембра 2024. године;
- Уговор о закупу стана број 5114 од 16. децембра 2024. године;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања у делу који се односи на евидентирање станова на ванбилансној евиденцији је задовољавајућа. Такође, предузета је мера исправљања, која се односи на стан број 20 на 4. спрату у ламели Д2, површине 62,80 м², и закључен је уговор о закупу са лицем коме је стан додељен правоснажном судском пресудом 16. децембра 2024. године.



Међутим, Предузеће није у остављеном року за предузимање мера исправљања сврстаних у Приоритет 2¹ предузело мере и активности ради решавања својинско-правних односа у погледу стана број 22 на 4. спрату у ламели Д1, укупне површине 58,00 м², и није са лицем које држи стан по основу судски поништених одлука о избору лица за доделу стана, уредило међусобне односе на било који начин.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП -ЈС

2.2.1.1 Опис неправилности

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 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је дана 17. новембра 2023.године успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП - ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини.

Увидом у Одазивни извештај и достављену документацију је утврђено да је Предузеће на Обрасцу ЗОС-ЈС, (Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини са стањем на дан 31. децембра претходне године), у електронском облику преко веб апликације доставило збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама вредности на дан 31. децембар 2022. године у складу са прописима.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Преглед непокретности из регистра број 653703/10187; 653704/10187; 653705/10187 и 653706/10187);
- Обрасце НЕП-ЈС – подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења;
- Збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности.(Образац ЗОС ЈС) на дан 31. децембар 2022. године

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме

¹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3889 од 20. новембра 2024. године наведено је да је Предузеће извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и извршило потребна књижења. Увидом у достављену документацију, утврђено је да је директор Предузећа Решењем број 3831 од 14. септембра 2024. године формирао комисију за преиспитивање корисног века у потребе постројења и опреме. Комисија је по Решењу извршила процену некретнина, постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године нису имале садашњу вредност, а и даље су у употреби и сачинила записник о извршеном попису број 3880 од 17. новембра 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Решење о саставу комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме број 3831 од 14. септембра 2023. године;
- Процењени корисни век трајања основних средстава број 3880 од 17. новембра 2023. године;
- Налог за књижење број О 78 од 17. новембра 2023. године;
- Аналитичке картице конта 02300 – постројења и опрема;
- Аналитичке картице конта 02700 – некретнине, постројења и опрема у припреми и
- Аналитичке картице конта 02900 – аванси за некретнине, постројења и опрему.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Капитал

2.4.1. Нераспоређени добитак

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2021. годину у складу са одредбама члана 22 тачка 9 Закона о јавним предузећима, члана 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“, 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.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања

На основу достављених доказа је утврђено да Предузеће за 2021. годину није донело одлуку о расподели добити. Према образложењу Предузећа број 3821 од 10. новембра 2023. године не постоји сагласност оснивача за расподелу добити. Са расподелом добити у складу са прописима је започето тек 2022. године, и у Програмима пословања је наглашено да ће се расподела добити вршити у договору са оснивачем.

Одредбом члана 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2021. годину је уређено да су јавна предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац, дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2021. годину уплате у буџет Градске општине Обреновац. Изузетно од става 1. овог члана, уз сагласност Скупштине Градске општине Обреновац, обавеза по основу уплате добити може бити умањена субјекту из става 1. овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак из ранијег периода, односно повећа капитал, а расположива финансијска средства употреби за финансирање инвестиција.

Скупштина Градске општине Обреновац није за 2021. годину донела било какву сагласност у вези са расподелом добити за 2021. годину, односно покрићем губитка из ранијих година.

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је Одлуком Надзорног одбора број 3006 од 18. септембра 2023. године извршена расподела добити Предузећа за 2022. годину. Скупштина градске општине Обреновац је донела решење број VII -01 број 020-132 дана 26. септембра 2023. године којим је дала сагласност на одлуку о расподели добити Предузећа за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука Надзорног одбора број 3006 од 18. септембра 2023. године о покрићу губитка из ранијих година;
- Решење Скупштине градске општине Обреновац број VII -01 број 020-132 од 26. септембра 2023. године;
- Налог за књижење број О 62, 1 од 18. септембра 2023. године;
- Аналитичка картица конта 340 – нераспоређени добитак ранијих година;
- Извод са текућег рачуна број 88, као доказ о уплати дела добити у буџет.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Надзорни одбор Предузећа је 17. децембра 2024. године донео одлуку број 5137 о расподели добити за 2023. годину којом је део исказане добити у износу од 105.966 хиљада динара, расподељен тако што је износ добити од 60.271 хиљаде динара искоришћен за покриће исказано губитка из ранијих година, а остатак исказане добити од 45.695 хиљада динара остављен као нераспоређен. Одлука је упућена на сагласност оснивачу Градској општини Обреновац.

До датума овог извештаја Предузеће није прибавило сагласност оснивача на одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2023. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 5137 од 17. децембра 2024. године.



2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, будући да Предузеће није благовремено предузело мере исправљања у остављеном року и испунило своју обавезу да донесе одлуку о расподели добити, као и да је упути на сагласност оснивачу.

2.5. Потраживања по основу продаје

2.5.1 Сагласност оснивача за закључивање уговора о репрограму дуга

2.5.1.1 Опис неправилности

У 2022 години Предузеће је закључило три уговора о репрограму доспелих потраживања по основу закупа пословног простора са купцима који обавезе не измирују на време у износу од 9.541 хиљада динара. Предузеће није прибавило сагласност оснивача за закључивање уговора о репрограму дуга у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3889/1 од 20. новембра 2023. године Предузеће је навело да је послало допис (захтев) Оснивачу за давање сагласности на закључивање Уговора о репрограму дуга у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима за Уговоре о репрограмима број 3484 од 27. децембра 2022. године (КУД „ТЕНТ“ Обреновац), број 2660 од 10. октобра 2022. године („ИВА ПЛУС“ доо Обреновац) и број 3515 од 29. децембра 2022. године (ОК „ТЕНТ“ Обреновац).

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Захтев за добијање сагласности градској општини Обреновац – Скупштина ГО број 3841 од 14. новембар 2023. године;

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Предузеће послало допис (захтев) Оснивачу за давање сагласности на закључивање Уговора о репрограму дуга у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима за Уговоре о репрограмима број 3484 од 27. децембра 2022. године (КУД „ТЕНТ“ Обреновац), број 2660 од 10. октобра 2022. године („ИВА ПЛУС“ доо Обреновац) и број 3515 од 29. децембра 2022. године (ОК „ТЕНТ“ Обреновац).

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило документацију која потврђује да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуке у вези репрограма дуга по Уговорима за репрограме број 3484 од 27. децембра 2022. године са КУД „ТЕНТ“ Обреновац, број 2660 од 10. октобра 2022. године са „ИВА ПЛУС“ доо Обреновац и број 3515 од 29. децембра 2022. године ОК „ТЕНТ“ Обреновац на које је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Захтев за добијање сагласности градској општини Обреновац – Скупштина ГО број 3841 од 14. новембар 2023. године;



- Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 4258 од 22. децембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 4254 од 22. децембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 4256 од 22. децембра 2023. године;
- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 020-170 од 28. децембра 2023. године;
- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 020-168 од 28. децембра 2023. године;
- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу број 020-169 од 28. децембра 2023. године
- Информација Предузећа број 3821 од 10. новембра 2024. године о расподели добити за 2021. годину.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Потраживања по основу продаје

2.6.1 Обрачун затезне камате за доспеле, а неизмирене обавезе по основу извршених услуга

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2022. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за доспеле, а неизмирене обавезе по основу извршених услуга (издавање у закуп дневних термина за различите спортске и културне манифестације и коришћење базена) што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 313 Закона о облигационим односима.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је од добијања Извештаја о ревизији број 400-90/2023-04/24 од 16.августа 2023. године, поступа у складу са датом препоруком, односно обрачунава камату у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 313 Закона о облигационим односима. Даље је навело да се у овом моменту, обрачун врши периодично за сва неизмирена потраживања, с обзиром на то да нема адекватан програм за фактурисање и обрачун камате, али да ће до краја године бити унапређен програм за рачуноводство и то у делу који се односи на потраживања, чиме ће се знатно поједноставити овај обрачун камате, тако да ће се убудуће вршити сваког месеца, односно да ће купци добијати месечни обрачун камате у виду фактуре и каматног листа.

Увидом у приложени документацију уз одазивни извештај је утврђено да Предузеће врши периодични обрачун затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Опомена број 2667 од 18. августа 2023.године;



- Фактура са обрачунатом каматом за цео претходни дуг према ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ број 394-1/23 од 18. октобра 2023. године;
- Доказ о плаћеној камати и
- Налог за књижење број ПЕ206 од 19. октобра 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Приходи од закупнина

2.7.1 Сагласност Градске управе града Београда за закључене уговоре о закупу пословног простора

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

Одредбом члана 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења је уређено да носиоцима права коришћења односно корисницима на непокретностима Града, сагласност за давање у закуп непокретности које користе, односно за промену намене непокретности за време трајања закупа, даје организациона јединица надлежна за имовинско-правне послове, по претходно прибављеном мишљењу организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност носиоца права коришћења односно корисника, односно Стручног радног тела, уколико нема организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност носиоца права коришћења односно корисника.

Предузеће је корисник пословног простора који је у јавној својини града Београда.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да од добијања Извештаја о ревизији број 400-90/2023-04/24 од 16. августа 2023. године, поступа у складу са датом препоруком, односно нема нових уговора о закупу, тако да ће у наредном периоду поступити по датој препоруци.

У одазивном извештају Предузеће је навело да је Градској управи града Београда – Секретаријат за имовинско – правне послове је ЈП СКЦ „Обреновац“, Обреновац упућивало у више наврата Захтеве за давање сагласности за издавање простора у закуп.

Јавно предузеће Спортско културни центар "Обреновац" у Обреновцу ул. Краља Александра I број 63, чији је оснивач градска општина Обреновац је Одлуком о промени Оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар "Обреновац" у Обреновцу број 2920 од 07. септембра 2016. године добило право да стиче и прибавља средства, између осталог, издавањем вишка пословног простора у закуп, које су поверене на управљање ЈП СКЦ "Обреновац".

Предузеће је у 2023. и 2024. години доставило осам захтева за давање сагласности, Градској управи града Београда – Секретаријату за имовинско-правне послове, за давање у



закуп вишка пословног простора, по којима није добило било какав одговор. Предузеће је истраживањем својих архива пронашло допис Градске управе града Београда, Секретаријат за имовинско правне послове, Управа за имовинско-правне послове број XXI-02-463-752/2013 године од 12. новембра 2015. године у коме је наведено да јавна предузећа и друштва капитала чији је оснивач град, која у оснивачком акту имају наведену делатност у закуп тзв. Комерцијалних објеката (пословни простор, гараже, станови, гаражна места и др.), немају обавезу прибављања сагласности за давање у закуп објеката које користе, а у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“ број 36/14, 97/14 и 20/15). Међутим, у поступку ревизије су ревизијском тиму предочена сагласност Секретаријата за имовинско-правне послове за поједине пословне просторе које су дате након 2015. године. Након 2015. године донета је нова Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, број 63/16, 50/18, 26/19 и 52/19). Градска општина Обреновац има посебно јавно предузеће које је основано ради издавања у закуп комерцијалних простора.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Захтев за давање накнадне сагласности за издавање просторија у закуп – ургенција број 5020 од 9. децембра 2024. године;
- Захтев за давање накнадне сагласности за издавање просторија у закуп број 4116 од 11. децембра 2023. године,
- Захтев за давање сагласности за давање просторије на коришћење број 4357 од 28. децембра 2023. године,
- Захтев за давање сагласности за издавање простора у закуп број 2198 од 5. јун 2024. године
- Захтев за давање сагласности за издавање простора у закуп број 899 од 5. јун 2024. године и том приликом затражило сагласност за давање у закуп просторија, међутим, ни на један захтев није добило одговор.
- Захтев за давање накнадне сагласности за издавање просторија у закуп број 4116 од 11. децембра 2023. године,
- Захтев за давање сагласности за давање просторије на коришћење број 4357 од 28.12.2023. године,
- Захтев за давање сагласности за издавање простора у закуп број 2198 од 5. јун 2024. године
- Захтев за давање сагласности за издавање простора у закуп број 899 од 5. март 2024. године.
- Сагласност за давање у закуп пословних просторија број 4006 од 16. децембра 2016. године;
- Обавештење о поступању по препоруци број 3820 од 10. новембра 2023. године;
- Одлука о промени Оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар "Обреновац" у Обреновцу број 2920 од 7. септембра 2016. године
- Одлука Надзорног одбора број 762 од 27. фебруара 2024. године
- Одлука Надзорног одбора број 763 од 27. фебруара 2024. године
- Одлука Надзорног одбора број 764 од 27. фебруара 2024. године
- Лист непокретности број 2498 и број 2729 за Објекат "Бањски комплекс"
- Лист непокретности број 2729 за Објекат "Базени" - за постављање највише 3 конзерватора за продају индустријског сладоледа,
- простор у Бањском комплексу ЈП СКЦ "Обреновац" у Обреновцу, Ул. Краља Александра I Лист непокретности број 2498 и број 2729 за Објекат "Бањски комплекс" за постављање једног конзерватора за продају индустријског сладоледа



- простор на отвореном базену ЈП СКЦ "Обреновац" у Обреновцу, Ул. Милоша Обреновића број 189, Лист непокретности број 2729 за Објекат "Базени" -за постављање једне витрине за слатка и слана пецива. Одлука о промени Оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар "Обреновац" у Обреновцу број 2920 од 7. септембра 2016.године
- Одлука Надзорног одбора број 2110 од 31. маја 2024.године
- Лист непокретности број 1936 за Објекат Дом културе.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности које су у његовој надлежности и поднело захтев за добијање сагласности на давање у закуп, али није добило одговор надлежног органа.

У периоду за достављање одазивног извештаја Предузеће није закључивало нове уговоре о закупу.

2.8 Трошкови зарада и накнада зарада

2.8.1 Обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла)

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022 години, основну зараду запосленима обрачунавало као производ вредности основице и коефицијената посла, у складу са закљученим уговорима о раду. Вредност основице која је у била у примени током 2022. године је утврђена у висини која је била на снази пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава од 28. октобра 2014. године. Предузеће не располаже документацијом како је у то време била одређена основица за обрачун зараде. Коефицијенти посла су дефинисани уговорима о раду закљученим са запосленима.

С обзиром да се основна зарада запосленог у Предузећу обрачунава на основу коефицијента посла, вредности радног часа, која се утврђује према планираној маси зарада за одговарајући месец и времена проведеног на раду, наведено није у складу са чланом 62 Колективног уговора.

Осим тога, Предузеће није општим актом утврдило елементе за што није у складу са чланом 107 Закона о раду. Коефицијенте посла Предузеће је дефинисало у уговорима о раду, док су Колективним уговором код послодавца утврђени распони коефицијента (1,20 - 3,70), без јасних критеријума за одређивања коефицијента за конкретан посао.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је покренуло иницијативу код Скупштине Градске општине Обреновац - председнику и репрезентативним синдикатима за измену Колективног уговора у делу који се односи на одељак VII- Зарада, накнаде зарада и друга примања, како би се овај акт ускладио са обрачуном основне зараде и како би се успоставили јасни критеријуми за одређивање коефицијената за конкретан посао.

Предузеће сада обрачун зарада спроводи као производ основице (цене рада) и коефицијента и обрачун зарада, како је утврђено одредбом члана 63 Анекса колективног уговора број 4204 од 18. децембра 2023. године. Овом одредбом утврђена је вредност цене



рада у моменту закључења анекса колективног уговора, као и дато овлашћење Надзорном одбору да мења утврђену цену рада.

У марту 2024. године Надзорни одбор је донео одлуку да се основица од 18. децембра 2023. године од 25.221,09 динара повећа основица за 10% и да износи 27.743,19 динара (што је у складу са Колективним уговором), тако да се од марта 2024. године обрачун зарада ради по новој основици.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Захтеви за измену Колективног уговора број 3858, 3858/1 и 3858/2 од 15. новембра 2023. године, свим потписницима истог (Председник општине и репрезентативни синдикати у Јавном предузећу Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац);
- Анекс колективног уговора број 4204 од 18. децембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора о повећању основице број 1220 од 29. марта 2024. године и обрачунски листић за децембар 2023. године и март 2024. године. за једног запосленог.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Број запослених

2.9.1 Предузеће има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је због природе посла и организације рада у 2024. години са седам запослених закључило нове уговоре о раду на одређено време, а по протеклу 24 месеца од првог ангажовања ових лица на одређено време. Предузеће је образложило да није било могућности да са овим запосленима закључи уговор на неодређено време због забране запошљавања прописане чланом 27к Закона о буџетском систему, као и да је овим законом успостављена забрана запошљавања у јавном сектору те да се, сходно ставу Врховног касационог суда Србије, забрана из члана 37 ставови 1 и 2 Закона о раду не односи на запослене у јавном сектору док су на снази одредбе члана 27к Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предузеће од седам лица која су била у радном односу на одређено време преко две године четири лица запослило на неодређено време, за два лица је престао радни однос у Предузећу, а једно лице се и даље налази у радном односу на одређено време.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:



- Изјава директора број 3883 од 17. новембра 2023. године;
- Закључак комисије 51 број 112-2429/2024 од 27. марта 2024. године;
- Захтев за техничком изменом Закључка 51 број 112-2429/2024 од 27. марта 2024. године, заведено под бројем 3790 од 25. септембра 2024. године;
- Закључак о измени закључка комисије 51 број 112-2429/2024 од 27. марта 2024. године, број 51 број 112-9245/2024-1 од 30. септембра 2024. године;
- Уговоре о раду на неодређено време број 1622 од 18. априла 2024. године;
- Уговоре о раду на неодређено време број 1623 од 18. априла 2024. године;
- Уговоре о раду на неодређено време број 1625 од 18. априла 2024. године;
- Уговоре о раду на неодређено време број 3376 од 29. августа 2024. године;
- Споразум о престанку радног односа број 1263 од 29. марта 2024. године;
- Решење о престанку радног односа број 1460 од 17. маја 2023. године;
- Уговор о раду на одређено време број 3393 од 30. августа 2024. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Оцена мере исправљања дата је имајући у виду да је једно лице и даље у радном односу на одређено време преко две године.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.10 Финансијско управљање и контрола

2.10. Праћење и процена система

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће није известило министра надлежног 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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 2560 од 28. јуна 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план, 3640/1 од 1. новембра 2023. године у којем је навело да да ће доставити доказ о попуњеном упитнику који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2023. годину, Централној јединици за хармонизацију до 31. марта 2024. године.

Предузеће је навело да је благовремено известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2023. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију



Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази о предузетим мерама у овом периоду:

- Акциони план број 3640/1 од 1. новембра 2023. године
- Верификација садржаја извештаја – Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину
- Верификација садржаја извештаја – Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину
- Потврде о електронски достављеним извештајима
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Организација рачуноводства

2.11.1 Организација рачуноводства и интерни рачуноводствени контролни поступци

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће није општим 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 њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама;

б) није писаном процедуром уредило 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 и

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године у коме је навео лица која су одговорна за предузимање мере исправљања у делу израде 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 измена рачуноводствених политика. Рок за предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:



- Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године

У Одазивном извештају број 2560 од 28. јуна 2024. године Предузеће је навело да је:

а) 1. априла 2024. године усвојило нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем је уређена организација рачуноводства и контролни поступци, као и лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и састављање и контролу рачуноводствених исправа (чл. 1 до чл.14);

б) 1. априла 2024. године усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о наплати доспелих потраживања у којем је ближе прописана процедура у управљању застарелих потраживања (члан 26), као и Правилник о благајничком пословању којим се дефинише организација благајничког пословања у Предузећу.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука Надзорног одбора о доношењу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 1307 од 1. априла 2024. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1308 од 1. априла 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора о доношењу Правилника о наплати доспелих потраживања број 1303 од 1. априла 2024. године;
- Правилник о наплати доспелих потраживања број 1304 од 1. априла 2024. године;
- Правилник о благајничком пословању број 1306 од 1. априла 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора о доношењу Правилника о благајничком пословању број 1305 од 1. априла 2024. године;

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Управљање ризицима

2.12.1 Предузеће није донело стратегију управљања ризиком

2.12.1.1 Опис неправилности

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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године у коме је навео лица која су одговорна за предузимање мере исправљања. Рок за предузимање мера исправљања је 31.март 2024.године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:



- Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године

У Одазивном извештају број 2560 од 28. јуна 2024. године Предузеће је навело да је 1. јануара 2024. године донело Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ за период од 2024-2027. године, Стратегију управљања ризицима (ФУК) ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ за период од 2024-2027. године и Акциони план за имплементацију стратегије управљања ризицима (ФУК) за период од 2024-2027. године

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ за период од 2024-2027. године
- Стратегија управљања ризицима (ФУК) ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ за период од 2024-2027. године
- Акциони план за имплементацију стратегије управљања ризицима (ФУК) за период од 2024-2027. године

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

2.13.1 Одложени приходи и примљене донације

2.13.1.1 Опис неправилности

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 целости односи на средства која су примљена од стране Оснивача и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара дониран од стране Градске општине Обреновац у 2022 години, као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљаде динара дониране 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). Параграфом 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 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.



2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године у коме је навео лица која су одговорна за предузимање мере исправљања. Рок за предузимање мера исправљања је 31.март 2024.године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године

У Одазивном извештају број 2560 од 28. јуна 2024. године Предузеће је навело да је приходе од донације који су били књижени на одложеним приходима од донација на конту 495 и 4950, у 2023.-ој години прекњижило на конто 6450 у износу од 14.861 хиљаду динара и на 6451 у износу од 84.565 хиљада динара (у укупном износу је књижено на приходе 99.426 хиљада динара).

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење број О 79,4 од 30. новембра 2023. године
- Аналитичке картице конта 6450 и 6451

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало у пословним књигама одложене приходе и примљене донације у износу од 14.861 хиљада динара у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП чиме је преценило приходе текућег периода, а потценило резултат ранијег периода.Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је, доставило документацију која потврђује да је Предузеће извршило корекцију књижења резултата из ранијих година чиме је у пословним књигама на дан 31. децембар за 2024. годину исказало ефекте резултата из ранијих година на рачунима нераспоређеног добитка ранијих година.

Предузеће је налогом за књижење 01 од 1. јануара 2024. године у пословним књигама евидентирало ефекте на начин што је износ од 14.862 хиљаде динара који се односи на одложене приходе и примљене донације из ранијих година сторнирало са потражне стране рачуна 341 нераспоређене добити из текуће године у корист рачуна 340 нераспоређене добити из ранијих година.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Аналитичка картица конта 340 и 341 од 1. јануара 2024. године
- Налог за књижење број О 1 од 1. јануара 2024. године

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Ванбилансна евиденција

2.14.1 Туђе земљиште

2.14.1.1 Опис неправилности



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 стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, није било могуће потврдити исказану вредност туђег земљишта у финансијским извештајима Предузећа.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године у коме је навео да ће формирати комисију за попис земљишта. Рок за предузимање мере исправљања ове неправилности је до израде сета финансијских извештаја за 2024.годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план под бројем 3640/1 од 1. новембра 2023. године

У Одазивном извештају број 2560 од 28. јуна 2024. године Предузеће је навело да је у 2024. години извршило процену имовине. Процену је вршила Агенција за консалтинг и вештачење из економско финансијске области „Euro Cons NS“ Бачка топола. На основу процене имовине, установљено је да нема туђег земљишта које је приказано у ванбилансној евиденцији у износу од 281 хиљаде динара. Предузеће пре процене није имало исказано земљиште у оквиру групе конта 021, а након процене се исказује земљиште на контима 02101, 02102, 02103,02104,02105. Укупна вредност исказаног земљишта на овим контима је 185.875 хиљада динара, што представља и стварно стање.

Елаборатом о процени вредности имовине на дан 31. децембар 2023. године је обухваћено сво земљиште по важећим листовима непокретности, установљено је да ЈП СКЦ "Обреновац", Обреновац нема земљиште које је претходно било исказано у ванбилансној евиденцији (а за које у претходном периоду и није постојала документација, већ је стање преузето), тако да се након извршене процене земљиште не води у ванбилансној евиденцији, а сво земљиште након процене је раздвојено од грађевинских објеката и евидентирану на контима у складу са Правилником о контном оквиру, а сво земљиште је по процени раздвојено од грађевинских објеката и евидентирано на датим контима.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Картица конта 02101, 02102, 02103, 02104, 02105;
- Налог за књижење број О 131,1 од 31. децембра 2023. године;
- Картица конта 8800 на дан 31. децембар 2024. године – ванбилансна евиденција земљишта на коришћењу;
- Налог за књижење број О103,1 од 31. децембра 2023. године по процени;
- Елаборат процене вредности имовине на дан 31. децембар 2023. године број 2432 од 20. јуна 2024. године.



2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Број запослених

2.15.1 Предузеће је без сагласности Комисије запослило 15 лица на неодређено време и 15 лица на одређено време

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 15 лица на неодређено време и 15 лица на одређено време, односно за 10% више лица од укупног броја запослених лица на неодређено време у 2022. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 3640/3 од 1. новембра 2023. године у коме је навео да ће упутити ПРМ образац са образложењем Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава са образложењем, а у циљу добијања сагласности за запошљавање 15 лица на одређено време. Рок за предузимање мера исправљања је 25. јун 2024. године.

Према најновијој измени Закона о буџетском систему од 27. октобра 2023. године забрана запошљавања без сагласности посебног тела Владе важиће до 31. децембра 2026. године. Сходно одредби члана 27к став 1. Закона о буџетском систему у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Јавно предузеће спортско културни центар "Обреновац" у Обреновцу је Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Београд, као надлежном органу, поднело захтев са ПРМ образцем за запошљавање 10 лица на неодређено време, а која су у тренутку утврђивања захтева имала статус лица запослених на одређено време, при чему је тај број прелазило максималан број лица запослених на одређено време сходно уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. У време подношења захтева Предузеће је имало 74 лица на неодређено време, а 18 лица запослених на одређено време, од којих је једно лице било ангажовано као замена привремено одсутног запосленог лица и једно од запослених на одређено време је директор предузећа. Имајући у виду да је у том тренутку предузеће могло да има највише 10% запослених на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време, Предузеће је поступило у складу са захтевом Државне ревизорске институције и послало захтев и ПРМ образце надлежном органу за укупно 10 лица.



Предузеће је добило Закључак комисије 51 број :112-2429/2024 од 27.марта.2024. године.

Након тог, Предузеће је надлежном органу доставило Захтев за техничком изменом Закључка 51 број:112-2429/2024 од 27.марта.2024. године, заведено под бројем 3790 од 25.09.2024. године, у погледу техничке измене и то у вези са квалификацијом за једно радно место, а која је наступила због потреба процеса и организације рада, с тим да укупан број запослених за које је поднет захтев није био промењен. Надлежни орган је утврдио Закључак о измени закључка комисије 51 број:112-9245/2024-1 од 30.септембра 2024. године.

Према информацији Предузећа најкасније до краја текуће године Предузеће ће поступити у складу са наведеним закључком и са једним лицем које је сада у статусу запосленог на одређено време закључити уговор о раду на неодређено време.

Предузеће на дан 10. децембар 2024. године има укупно 81 запосленог на неодређено време и 10 запослених на одређено време, од којих је једно лице ангажовано као замена привремено одсутног запосленог лица и једно од запослених на одређено време је директор предузећа. Сходно претходно наведеном, према Закључку о измени закључка комисије 51 број:112-9245/2024-1 од 30.септембра 2024. године постоји право и могућност Предузећа за закључивање уговора о раду на неодређено време са још једним запосленим лицем са списка запослених на одређено време.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план под бројем 3640/3 од 1. новембра 2023. године

У Одазивном извештају број 2560 од 28. јуна 2024. године Предузеће је доставило доказ да је у априлу 2024. године добило сагласност на запошљавање извршилаца на 10 радних места

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 1352 од 2. априла 2024. године и
- Молбе за достављање обрасца ПРМ-а надлежном органу број 421 од 1. фебруара 2024. године и број 837 од 4. марта 2024. године.
- Уговори о раду за 10 извршилаца који су примљени у стални радни однос и то: (1622; 1623; 1624; 1625; 1626; 1627; 1628 од 18. априла 2024. године и 3376 од 29. августа 2024. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2.16 Интерна ревизија

2.16.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је израдило Акциони план број 3640/2 од 1. новембра 2023. године у коме је наведено да ће Предузеће настојати да успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Акционим планом предвиђене су активности у вези са изменом колективног уговора и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈПЦЦ „Обреновац“, Обреновац како би успоставили интерну ревизију.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 3640/2 од 1. новембра 2023. године

2.17 Капитал

2.17.1 Предузеће није усагласило вредност основног капитала

2.17.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да 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 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је израдило Акциони план број 3640/2 од 1. новембра 2024. године у коме је наведено да ће Предузеће радити на отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања и у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредило одговорно



лице за њихово предузимање у периоду од датума припреме до три године односно до 1. септембра 2026. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 3640/2 од 1. новембра 2023. године

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз Одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (доказа за отклоњене неправилности и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо; да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће осим за мере исправљања описане у тачкама 2.1.1, 2.4.1, 2.7.1 и 2.9.1 које су оцењене као делимично задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године