



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „АРЕНА  
БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-428/2017-06/7  
Београд, 9. октобар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
Извештај о ревизији правилности пословања.....	5

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „АРЕНА БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „АРЕНА БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Друштво са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“, Београд

### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“, Београд за 2016. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја друштва са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“, Београд на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

1) Уговорима о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и 1/49 од 25. априла 2016. године закљученим са градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, чланом 16. дефинисана је обавеза враћања новчаних средстава у износу од 191.192 хиљаде динара, која су Друштву пренета у периоду од децембра 2006. године до јула 2010. године за финансирање зарада запослених и материјалних трошкова.

Наведена обавеза није евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2016. године, односно Друштво је потценило обавезе и преценило резултат ранијег периода у наведеном износу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

## **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. За претходну пословну годину Друштво није било обвезник екстерне ревизије у смислу члана 21. Закона о ревизији<sup>3</sup>.

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 9. октобар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“, Београд за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима друштва са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“, Београд по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1) Одлука о утврђивању цена и услуга Друштва, која је била у примени у 2016. години није имала сагласност Скупштине друштва што предвиђа члан 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године са свим изменама и допунама односно сагласност Скупштине оснивача која је предвиђена чланом 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 1/49 од 25. априла 2016. године који су закључени са Градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину. Укупна висина остварених прихода од продаје улазница, угоститељских услуга, издавања у закуп објекта, маркетинга и теретане износи 340.624 хиљаде динара.

2) Чланом 5. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и Уговора број 1/49 од 25. априла 2016. године дефинисано је да је Друштво дужно да јавне набавке свих услуга, добара и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2016. години, Друштво је извршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 23.172 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. наведених Уговора.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

1) Друштво је дана 18. децембра 2015. године доставило Оснивачу Програм пословања за 2016. годину ради добијања сагласности на исти. До дана вршења ревизије Друштво није добило сагласност од стране Оснивача.

2) Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 9. октобар 2017. године**

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **СА Д Р Ж А Ј**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	5
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	6
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	6

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>5</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 1.1. Напомена уз Извештај, Уговорима о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и број 1/49 од 25. априла 2016. године закљученим са градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, чланом 16. дефинисана је обавеза враћања новчаних средстава у износу од 191.192 хиљаде динара, која су Друштву пренета у периоду од децембра 2006. године до јула 2010. године за финансирање зарада запослених и материјалних трошкова.

Наведена обавеза није евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2016. године, односно Друштво је потценило обавезе и преценило резултат ранијег периода у наведеном износу.

У поступку ревизије достављена нам је независна конфирмација града Београда-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, где је у пословним књигама града евидентирано потраживање у износу од 196.216 хиљада динара.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>6</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, објекат „Београдска арена“ није евидентиран у пословним књигама Друштва.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво у оквиру Службе финансија и рачуноводства не води аналитичку евиденцију материјала за израду угоститељских услуга, већ у Служби угоститељства што није у складу са одредбама члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 176/14 од 20. октобра 2014. године. Такође, у Служби финансија и рачуноводства није могућ увид у промет и стање на рачунима помоћних књига материјала за израду угоститељских услуга, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о рачуноводству<sup>7</sup>. Како у главној књизи није евидентиран промет материјала за израду угоститељских услуга није вршено усклађивање помоћних књига са главном књигом пре пописа што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>8</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, у току ревизије нису нам достављене натуралне пописне листе за материјал за израду угоститељских услуга чија је набавна вредност 2.178 хиљада динара и за ситан инвентар у употреби набавне вредности од 12.334 хиљаде динара већ само на рачунару обрађене пописне листе иако је чланом 9. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> дефинисано да попис

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, у току обављања ревизије нису нам достављене натуралне пописне листе за средства града Београда која су примљена после Универзијаде Београд 2009., која се воде у ванбилансној евиденцији, чија је набавна вредност 12.226 хиљада динара и средства „Комерцијалне банке“ ад, Београд набавне вредности од 9.224 хиљаде динара већ само на рачунару обрађене пописне листе иако је чланом 9. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, увидом у Извештај о попису ванбилансних средстава, Друштво користи и средства у власништву града Београда која се налазе у објекту од изградње, за која је од 2010. године Секретаријат за спорт достављао пописне листе средстава која треба пописати, док од 2011. године, Секретаријат сам организује сопствену пописну листу. У току 2010. године, Друштво је направило евиденцију средстава засновану на документацији са којом располаже „БГ хала“ доо, Београд. Ове две пописне листе су неусаглашене, примопредаја још није извршена и не постоји документ у коме су специфицирана средства које Друштво користи или су му предата на чување.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) да преиспита уговорну обавезу дефинисану чланом 16. Уговора о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и број 1/49 од 25. априла 2016. године и усагласи износ са оснивачем (Напомена број 1.1. – Препорука број 1).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) да изврши евиденцију објекта у складу са одредбама члана 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup> (Напомена број 6.1.1. – Препорука број 4).
- 2) да евиденцију материјала за израду угоститељских услуга уреди у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 5).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) да предузме мере у циљу усаглашавања стања средстава која су у власништву града Београда а налазе се у објекту од изградње и изврши евидентирање у пословним књигама. (Напомена број 6.1.11. – Препорука број 6).

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/2014

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Одлука о утврђивању цена и услуга Друштва, која је била у примени у 2016. години није имала сагласност Скупштине друштва што предвиђа члан 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године са свим изменама и допунама, односно сагласност Скупштине оснивача, која је предвиђена чланом 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 1/49 од 25. априла 2016. године који су закључени са Градом Београдом-Градска управа- Секретаријат за спорт и омладину. Укупна висина остварених прихода од продаје улазница, угоститељских услуга, издавања у закуп објекта, маркетинга и теретане износи 340.624 хиљаде динара.
- 2) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, чланом 5. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и Уговора број 1/49 од 25. априла 2016. године дефинисано је да је Друштво дужно да јавне набавке свих услуга, добара и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.  
У 2016. години, Друштво је извршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 23.172 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. наведених Уговора.

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, уговорима о коришћењу објекта „Београдска арена“ дефинисано је и да Друштво, уз претходну сагласност Скупштине друштва односно Скупштине оснивача може одобрити евентуалне попусте на цене из Одлуке о утврђивању цена услуга док је у Одлуци о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године дефинисано да директор Друштва може одобрити попуст. У току обављања ревизије нису нам достављене на увид потребне сагласности Скупштине оснивача на дат попуст за закуп објекта.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, при уговарању и испостављању рачуна за услуге штампе и монтаже рекламних средстава трећим лицима у појединим случајевима није обрачунавана нити фактурисана провизија у висини од 10% рачуна добављача за пружене услуге нити су узимани у обзир сви трошкови који су настали при том ангажовању што није у складу са Одлуком о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду извршило за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а не за године рада остварене у радном односу код послодавца, тј. Друштва, односно није поступило у складу са одредбама члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду<sup>11</sup> и члана 54. Правилника о раду којима је дефинисано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, најмање 0,4% од основице.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

- 4) Као што је наведено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је умањило бруто основну цену рада за најједноставнији рад за 10% и као такву је применило за обрачуне и исплате зараде што није у складу са одредбама члана 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>12</sup>.  
Ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину је материјално безначајан.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, чланом 59. Правилника о раду утврђено је право запослених на јубиларну награду без навођења критеријума за доделу и висине износа који се исплаћује. Одлуком директора Друштва број 57/16 од 7. новембра 2016. године је дефинисан услов за исплату јубиларне награде и висина износа за исплату у 2016. години.  
Јубиларна награда је обрачуната и исплаћена у новембру 2016. године за 9 запослених који су испуњавали услов наведен у Одлуци.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) да одредбе које се односе на давање попушта Одлуке о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга усклади са важећим Уговором о коришћењу објекта „Београдска арена“ као и да прибави неопходну сагласност Скупштине оснивача. (Напомена број 6.2.1.– Препорука број 7).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 4.1. – Препорука број 2).  
2) да сачини и потпише Споразум за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија (Напомена број 4.2. – Препорука број 3).  
3) да изврши умањење основице за обрачун зараде и других сталних примања сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.6. – Препорука број 8).

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/2014

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године донела Одлуку број 14/03-2017 којом се даје сагласност на текст Одлуке директора привредног друштва о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга привредног друштва Арена Београд број 85/15 од 4. новембра 2015. године.
- 2) Друштво је у 2017. години доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.
- 3) Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године дала сагласност на Одлуку о измени и исправци правилника о раду Привредног друштва „Арена Београд“ којом се мења Правилник о раду број 199/14 од 17. децембра 2014. године.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „Арена Београд“ доо, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „Арена Београд“ доо, Београд у одазивном извештају треба да исаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „АРЕНА БЕОГРАД“,  
БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријум за ревизију правилности пословања.....	4
3. Рачуноводствени систем.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	5
3.2. Рачуноводствене политике.....	5
4. Интерна финансијска контрола.....	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија.....	13
5. Програм пословања Друштва.....	14
6. Финансијски извештаји.....	14
6.1. Биланс стања.....	14
6.1.1. Стална имовина.....	14
6.1.2. Одложена пореска средства.....	15
6.1.3. Залихе.....	16
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	18
6.1.5. Потраживања из специфичних послова.....	20
6.1.6. Друга потраживања.....	20
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	21
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	21
6.1.9. Порез на додату вредност.....	22
6.1.10. Активна временска разграничења.....	22
6.1.11. Ванбилансна евиденција.....	22
6.1.12. Капитал.....	23
6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције.....	24
6.1.14. Обавезе из пословања.....	24
6.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	25
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	25
6.1.17. Пасивна временска разграничења.....	25
6.2. Биланс успеха.....	26
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	26
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.....	28
6.2.3. Други пословни приходи.....	28
6.2.4. Трошкови материјала.....	29
6.2.5. Трошкови горива и енергије.....	29
6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	29
6.2.7. Трошкови производних услуга.....	33
6.2.8. Трошкови амортизације.....	34
6.2.9. Нематеријални трошкови.....	35
6.2.10. Финансијски приходи.....	35
6.2.11. Финансијски расходи.....	36
6.2.12. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	36
6.2.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	36
6.2.14. Остали приходи.....	37
6.2.15. Остали расходи.....	37
6.2.16. Нето губитак пословања које се обуставља.....	37
6.3. Извештај о осталом резултату.....	38
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	38
6.5. Извештај о токовима готовине.....	38
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	39
7. Јавне набавке.....	39
7.1. Планирање јавних набавки.....	39
7.2. Набавке спроведене у отвореном поступку.....	40
7.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку.....	40
7.4. Јавне набавке мале вредности.....	41
7.5. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки.....	42
8. Потенцијалне обавезе.....	42

## 1. Подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу „Арена Београд“ (у даљем тексту Друштво)

Скраћени назив: „Арена Београд“ доо, Београд

Седиште и адреса: Београд, Арсенија Чарнијевића бр. 58

Матични број: 20176032

Шифра делатности: 93.11 Делатност спортских објеката

ПИБ:104508070

Скупштина града Београда је на седници одржаној 19. маја 2006. године донела Одлуку о оснивању привредног друштва „Арена Београд“ (бр. 66-105/06-С). Претежна делатност коју ће Друштво обављати је делатност спортских арена и стадиона, рад отворених или затворених спортских објеката (ограђених или покривених са трибинама за седење и стајање). Уписани и уплаћени капитал износи 500,00 ЕУР. Послове Скупштине чланова друштва у име оснивача врши Скупштина града Београда и Градско веће

На седници одржаној 17. септембра 2008. године Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени Одлуке о оснивању привредног друштва „Арена Београд“ доо (бр. 66-664/09-С) којом је дефинисано да послове Скупштине чланова друштва у име оснивача врше Скупштина града Београда и одбор оснивача. Председника и чланове одбора оснивача именује Скупштина града Београда. Одбор оснивача има председника и осам чланова, који се именују на период од четири године.

Привремени орган града Београда је на седници одржаној 13. децембра 2013. године донео Одлуку о промени оснивачког акта привредног друштва „Арена Београд“ доо (бр. 66-486/13-С-20), којом је дефинисано да оснивач своју функцију врши преко Скупштине друштва коју чине овлашћени представници оснивача, а да одлуку о одређивању и разрешењу чланова Скупштине Друштва доноси Скупштина града Београда. Скупштина Друштва има председника и осам чланова, који се именују на период од четири године. Претежна делатност Друштва је 93.11-Делатност спортских објеката. Основни капитал је уписан и уплаћен дана 13. јуна 2006. године и износи 43.445,00 динара.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 2. априла 2015. године донела Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта привредног друштва „Арена Београд“ доо (бр. 07/15-2), којом је дефинисано да Скупштина Друштва има председника и два члана, који се именују на период од четири године.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 29. јуна 2017. године донела Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта привредног друштва „Арена Београд“ доо којом је дефинисано да мандат директора траје четири године, као и да Скупштина Друштва даје сагласност на Програм пословања.

Органи управљања су Скупштина друштва и Директор.

Друштво је уписано у регистар Агенције за привредне регистре решењем број БД 127133/2006 од 3. јула 2006. године.

На дан 31.12.2016. године Друштво има 39 запослених (на дан 31.12.2015. године 39 запослених).

Друштво је мало правно лице.

## **1.1. Уговори са градом Београдом**

Друштво је дана 25. децембра 2006. године закључило Уговор број 33 са градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину (ХХ-01401.1-20 од 22. децембра 2006. године) чији је предмет начин финансирања рада и обављања делатности Друштва.

Град Београд је Друштву пренео искључиво право управљања комплексом, који се састоји од објекта „А“-велике дворане, објекта „Б“-мале дворане и објекта „Ц“-паркинга, у смислу обављања привредне делатности ради чега је Друштво и основано.

Град Београд ће преносити средства за зараде у бруто износу и на име материјалних трошкова месечно издвајати 300 хиљада динара. Град ће сносити редовне трошкове одржавања и опремања комплекса, а да ће Друштво вратити износ пренетих средстава у року који ће бити утврђен посебним уговором.

Према Уговору о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 закљученим дана 27. децембра 2010. године између града Београда-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину и Друштва, град Београд преноси Друштву без накнаде искључиво право управљања и коришћења комплекса без права отуђења, право управљања опремом, основним средствима и другим добрима која се налазе у комплексу „Београдска Арена“ у тренутку закључења уговора. Такође, наведено је да је у периоду од децембра 2006. године закључно са јулом 2010. године за потребе рада Друштва Секретаријат за спорт и омладину определио средства за зараде запослених и материјалне трошкове у износу од 191.192 хиљаде динара. Друштво је дужно да наведени износ врати граду Београду моментом стицања свих финансијских услова који ће дати могућност да се ова средства врате Граду, а повраћај средства неће утицати на редовно функционисање Друштва.

Уговором о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 1/49 од 25. априла 2016. године закљученим између града Београда-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину и Друштва, Град Београд преноси без накнаде привредном друштву „Арена Београд“ доо искључиво право управљања и коришћења комплекса хале „Београдска Арена“ као и право управљања основним средствима и другим добрима која се налазе у комплексу „Београдска арена“, а која су купљена средствима града Београда. Друштво сноси све трошкове објекта као и трошкове свог пословања, осим трошкова чије је финансирање преузео град Београд.

Град Београд је за 2016. годину предвидео исплату у износу од 30.000 хиљада динара динара за плаћање комуналних трошкова, редовно осигурање комплекса, редовно физичко-техничко и притивпожарно обезбеђење комплекса, редовно чишћење комплекса и одржавање опреме за чишћење.

У периоду од децембра 2006. године, закључно са јулом 2010. године, Секретаријат за спорт и омладину је Друштву определио средства за зараде запослених и материјалне трошкове у износу од 191.192 хиљаде динара која је Друштво дужно да врати граду Београду, моментом стицања потребних финансијских услова.

## Налаз

Уговорима о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и број 1/49 од 25. априла 2016. године закљученим са градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, чланом 16. дефинисана је обавеза враћања новчаних средстава у износу од 191.192 хиљаде динара, која су Друштву пренета у периоду од децембра 2006. године до јула 2010. године за финансирање зарада запослених и материјалних трошкова.

Наведена обавеза није евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2016. године, односно Друштво је потценило обавезе и преценило резултат ранијег периода у наведеном износу.

У поступку ревизије достављена нам је независна конфирмација са градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, где је у пословним књигама града евидентирано потраживање у износу од 196.216 хиљада динара.

### Препорука број 1:

Препоручује се Друштву да преиспита уговорну обавезу дефинисану чланом 16. Уговора о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и број 1/49 од 25. априла 2016. године и усагласи износ са оснивачем.

## 2. Критеријум за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о рачуноводству,
- 2) Закон о привредним друштвима<sup>13</sup>
- 3) Закон о раду,
- 4) Закон о порезу на доходак грађана<sup>14</sup>,
- 5) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>15</sup>,
- 6) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>16</sup>,
- 7) Закон о јавним набавкама
- 8) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>17</sup>,
- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ бр. 6/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон и 5/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн. „47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 93/2012

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 27/2014

- 10) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 11) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>18</sup>,
- 12) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **3. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

#### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 176/4 који је донео директор Друштва дана 20. октобра 2014. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 14-17 од 29. јуна 2017. године.

#### **3.2. Рачуноводствене политике**

##### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18-Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19- Пословне комбинације и гудвил.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

### 3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку- 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- 2) да се његова вредност може поздано утврдити и да је тако утврђена вредност већа од просечне нето зараде у Републици у месецу који предходи месецу набавке.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10. МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Обрачун амортизације почиње првог дана наредног месеца од дана кад је основно средство расположено за коришћење, односно стављено у употребу.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су корисни век трајања и стопе амортизације у зависности од врсте НПО.

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	10	10%
Канцеларијски намештај	6,66	15%
Канцеларијска опрема	3,33	30%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3,33	30%



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Информациони панои -билборди	6,66	15%
Клима уређаји	6,66	15%
Фискалне касе	6,66	15%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји и остала транспортна средства	6,66	15%
Остала опрема	6,66	15%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права којима је дефинисан век употребе	У складу са уговором	100/број год. употребе
Софтвер, лиценце и остала права,	3,33	15%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

### 3.2.3. Алат и ситан инвентар

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Отписују се по годишњој стопи од 100%.

### 3.2.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11-Основни финансијски инструменти и Одељком 12-Питања везана за остале финансијске инструменте.

### 3.2.5. Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8-МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (в) комерцијалне папире и менице које се држе.

Исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се посебном одлуком директора или усвајањем редовног годишњег пописа по предлогу комисије за попис код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл). Директан отпис потраживања врши се посебном одлуком директора или усвајањем редовног годишњег пописа по предлогу комисије за попис.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32-Догађаји после извештајног периода.

### **3.2.6. Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

### **3.2.7. Материјал и резервни делови**

Залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама. Обрачун утрошка залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

### **3.2.8. Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) постоји обавеза на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се захтевати да се пренесу економске користи приликом измирења;
- (в) износ обавезе се може поуздано проценити.



Признаје се резервисање као обавеза у извештају о финансијској позицији и признаје се износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Одмерава се резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Књиже се на терет резервисања само они издаци за које је резервисање првобитно признато.

Резервисање се проверава на сваки датум извештавања и коригују се како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5.). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) других резервисања у складу са Одељком 21-МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања се врше у оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период који претходи обрачунском периоду за које се уводе резервисања.

Резервисања за судске спорове врше се на основу одлуке директора, која је донета на основу веродостојне документације о покренутом спору.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

### **3.2.9. Резервисања по основу примања запослених**

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 31. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва.

### **3.2.10. Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
4. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **3.2.11. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 - Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 - Приходи.

### **3.2.12. Исправка грешака из претходних периода**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода обрачунатог периода на који се грешка односи.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка јавних набавки, репрезентација, коришћење службених мобилних телефона, платних картица, начин и услови коришћења службених возила и друго.

Дана 5. октобра 2016. године донета је Одлука о образовању Радне групе, број 46/16, за увођење и развој система финансијског управљања и контроле као и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, Радна група треба да изврши до 2018. године следеће: попис и опис пословних процеса, израду мапа пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику, утврди контролно окружење, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2016.-2018. године и друго. Такође, Друштво је донело Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу дана 5. децембра 2016. године.

До дана вршења ревизије 30. јуна 2017. године, активности на успостављању система финансијског управљања и контроле су и даље у току.

У поступку ревизије, утврђено је да контролне активности нису ефикасне у следећем:

- 1) Друштво нам није доставило натуралне пописне за:
  - листе материјала за израду угоститељских услуга и ситног инвентара у употреби,
  - за средства града Београда која су примљена после Универзијаде Београд 2009. године
  - средства „Комерцијалне банке“ ад, Београд што није у складу са чланом 9. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Организационо раздвајање евидентирања материјала у Служби финансија и рачуноводства и Служби угоститељства има за последицу да се у оквиру Службе финансија и рачуноводства не води аналитичка евиденција материјала за израду угоститељских услуга, нити могућ увид у промет и стање на рачунима помоћних књига материјала за израду угоститељских услуга, што није у складу са одредбама члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 176/14 од 20. октобра 2014. године и одредбама члана 12. Закона о рачуноводству. Како у главној књизи није евидентиран промет материјала за израду угоститељских услуга није вршено усклађивање помоћних књига са главном књигом пре пописа што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 3) Друштво користи средства у власништву града Београда која се налазе у објекту од изградње а за која нису сачињени записници о примопредаји.
- 4) У 2016. години Друштво није за два запослена радника вршило куповину месечне претплатне карте у градском саобраћају због близине пребивалишта и места рада.
- 5) У 2016. години Друштво у својим актима није имало дефинисане критеријуме за доделу и висину износа за јубиларне награде.
- 6) Уговорима о коришћењу објекта „Београдска арена“ дефинисано је да Друштво, уз претходну сагласност Скупштине друштва односно Скупштине оснивача може одобрити евентуалне попусте на цене из Одлуке о утврђивању цена услуга, док је у Одлуци о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године дефинисано да директор Друштва може одобрити попуст. У току обављања ревизије нису нам достављене на увид потребне сагласности Скупштине оснивача на дат попуст за закуп објекта.
- 7) При уговарању и испостављању рачуна за услуге штампе и монтаже рекламних средстава трећим лицима у појединим случајевима није обрачунавана нити фактурисана провизија у висини од 10% рачуна добављача за пружене услуге нити

су узимани у обзир сви трошкови који су настали при том ангажовању, што није у складу са Одлуком о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године.

- 8) Чланом 9. Уговора за набавку услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите комплекса Комбанк арена дефинисано је да се плаћање услуге врши у року од 15 дана од дана пријема фактуре и овереног месечног прегледа обрачуна остварених радних сати, са подацима за сваког радно ангажованог извршиоца, који оверава корисник услуге. Друштво је као корисник услуге оверавало прилоге који не садрже имена запослених са бројем остварених радних сати сваког појединачно за наведени месец, већ само збирно приказан број укупно остварених сати који је за сваки месец исказан у износу од 5.855 радних сати.
- 9) Друштво је за набавку услуге сервис Ултра Фог система Securifire за рано откривање и гашење пожара кровних сајли у Комбанк арени за време важења претходно закљученог уговора, за исту врсту услуге, закључило нови уговор, са истим понуђачем. Друштво је током поступка ревизије, урадило анексе поменутих уговора, којима је изменило период важења уговора.
- 10) Друштво је за набавку услуге редовног одржавања и ванредног сервисирања уређаја вертикалног и косог транспорта закључило Анекс Уговора 10. јула 2015. године којим је утврђена вредност услуга за период од 24 месеца у износу од 3.240 хиљада динара, односно на месечном нивоу у износу од 135 хиљада динара, док је Друштву наведена услуга фактурисана у износу од 143 хиљаде динара. Током поступка ревизије Друштво је добило књижно одобрење за повраћај више фактурисаног и плаћеног износа.

## **Налаз**

Друштво није у законски прописаном року поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Друштво је у 2017. години доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

## **Препорука број 2:**

Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **4.2. Интерна ревизија**

Друштво нема успостављену интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Дописом оснивача од 8. децембра 2016. године, предложено је да предузећа која немају интерног ревизора или имају једног запосленог на том радном месту, потпишу споразум за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника. Такође је потребно да се Програмом пословања за 2017. годину предвиде финансијска средства која ће се трансферисати предузећу чије се услуге користе.

За потребе обављања послова интерне ревизије у Друштву, одређено је ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, а сходно томе у Програму пословања за 2017. годину предвиђен је и износ трошка за ову врсту услуге у износу од 137 хиљада динара.

### Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да сачини и потпише Споразум за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

## 5. Програм пословања Друштва

Скупштина Друштва је дана, 17. децембра 2015. године донела Одлуку број 8/15 којом се усваја Програм пословања Привредног друштва „Арена Београд“, доо Београд за 2016. годину.

Друштво је дана 18. децембра 2015. године доставило Оснивачу Програм пословања за 2016. годину ради добијања сагласности на исти. До дана вршења ревизије Друштво није добило сагласност од стране Оснивача.

У 2017. години Скупштина Друштва је на седници одржаној 29. јуна 2017. године донела Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта друштва којим је давање сагласности на Програм пословања у надлежности Скупштине Друштва.

## 6. Финансијски извештаји

### 6.1. Биланс стања

#### 6.1.1. Стална имовина

Стална имовина на дан 31.12.2016. године износи 776 хиљада динара и односи се на највећим делом на рачунарску опрему у износу од 701 хиљада динара.

Промене на сталној имовини у 2016. години односе се на следеће:

Табела број 1-Промене на сталној имовини -у хиљадама динара-

Набавна вредност	Софтвер и остала права	Опрема	Укупно
Стање на дан 31.12.2015. године	-	8.186	8.186
Повећања	94	238	332
Отуђења	-	-	-
Стање на дан 31.12.2016. године	<b>94</b>	<b>8.424</b>	<b>8.518</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 31.12.2015. године	-	6.921	6.921



Набавна вредност	Софтвер и остала права	Опрема	Укупно
Амортизација (Напомена број 6.2.6.)	19	802	821
Отуђења	-	-	-
Стање на дан 31.12.2016. године	<b>19</b>	<b>7.723</b>	<b>7.742</b>
<b>Неотписана вредност</b>			
31.12.2016. године	<b>75</b>	<b>701</b>	<b>776</b>
31.12.2015. године	-	1.265	1.265

Као што је већ наведено у Напомени број 1.1., град Београд је пренео Друштву без накнаде искључиво право управљања и коришћења над комплексом „Београдска арена“ без права отуђења, право управљања опремом, основним средствима и другим добрима која се налазе у комплексу.

Грађевински објекат „Арена“ је евидентиран у пословним књигама привредног друштва „БГ Хала“ доо, Београд.

#### Налаз

Објекат „Београдска арена“ није евидентиран у пословним књигама Друштва.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да изврши евиденцију објекта у складу са одредбама члана 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 6.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 27.082 хиљада динара односе се на одложена пореска средства по основу јавних дажбина које нису плаћене у пореском периоду и то:

Табела број 2 – Одложена пореска средства -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложена пореска средства	27.082	17.892
<b>Укупно</b>	<b>27.082</b>	<b>17.892</b>

Преглед промена у 2016. години:

Табела број 3: Преглед промена у 2016. години -у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Почетно стање	17.892
Повећање-одложена пореска средства по основу амортизације	39
Повећање-по основу јавних дажбина	9.151
<b>Укупно</b>	<b>27.082</b>

### 6.1.3. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31.12.2016. године исказане су залихе у износу од 3.924 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 4 – Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.178	1.331
Дати аванси за залихе и услуге	1.746	3.181
<b>Укупно</b>	<b>3.924</b>	<b>4.512</b>

Друштво је у 2016. години извршило попис са стањем на дан 31. децембра 2016. године. Директор Друштва је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 61/16 од 22. децембра 2016. године на основу које је одређена комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара као и Упутство за вршење пописа са планом рада број 62/16 од 22. децембра 2016. године. Директор Друштва је дана 27. фебруара 2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара је поднела централној пописној комисији Извештај о попису материјала у магацину угоститељства и Извештај о попису залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

Чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја врши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом. Даље, наводи се да се стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује на крају пословне године са стварним стањем који се утврђује пописом као и да се попис врши на крају пословне године са стањем на дан 31. децембар.

#### Налаз

У току ревизије нису нам достављене натуралне пописне листе за материјал за израду угоститељских услуга чија је набавна вредност 2.178 хиљада динара и за ситан инвентар у употреби набавне вредности од 12.334 хиљаде динара већ само на рачунару обрађене пописне листе иако је чланом 9. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

#### Ризик

Неспровођењем пописа на прописани начин настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.



## Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2016. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 2.178 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5 – Материјал, резервни делови -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Материјал за израду угоститељских услуга	2.178
Ситан инвентар на употреби	12.334
Исправка вредности ситног инвентара на употреби	(12.334)
<b>Укупно</b>	<b>2.178</b>

Материјал за израду угоститељских услуга у укупном износу од 2.178 хиљада динара се односи на робу које Друштво користи за потребе угоститељства.

Друштво је чланом 3. Правилника о рачуноводству број 176/14 од 20. октобра 2014. године прописало да се рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују у пословним књигама које чине дневник, главна књига, и помоћне књиге. Даље, помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства, за финансијске обавезе и инструменте капитала.

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво у оквиру Службе финансија и рачуноводства не води аналитичку евиденцију материјала за израду угоститељских услуга, већ у Служби угоститељства што није у складу са одредбама члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 176/14 од 20. октобра 2014. године. Такође, у Служби финансија и рачуноводства није могућ увид у промет и стање на рачунима помоћних књига материјала за израду угоститељских услуга, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о рачуноводству. Како у главној књизи није евидентиран промет материјала за израду угоститељских услуга није вршено усклађивање помоћних књига са главном књигом пре пописа што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### Ризик

Организационим раздвајањем евидентирања материјала у Служби финансија и рачуноводства и Служби угоститељства може довести до ризика да неће бити у потпуности евидентирани све промене на наведеним позицијама, као и ризик у спречавању и откривању погрешно евидентираних пословних промена.

### Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да евиденцију материјала за израду угоститељских услуга уреди у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво ситан инвентар отписује у целини у моменту давања на коришћење у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2016. године, исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 1.746 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6 – Дати аванси -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Потраживања за дате авансе у земљи	1.970
Исправка вредности датих аванса	(224)
<b>Укупно</b>	<b>1.746</b>

Потраживања за дате авансе у земљи приказана су следећом табелом:

Табела број 7 – Дати аванси у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Pink International Company“ доо, Београд	1.083
„Generali osiguranje Srbija“ доо, Београд	453
„Metro“ доо, Београд	249
„Coca-Cola Hellenic“ доо, Београд	92
„Musculus“ доо, Београд	91
Остали дати аванси	2
<b>Укупно</b>	<b>1.970</b>

Преглед исправке вредности датих аванса дат је следећом табелом:

Табела број 8 - Преглед исправке вредности -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Pink International Company“ доо, Београд	168
„Metro“ доо, Београд	41
„Musculus“ доо, Београд	15
<b>Укупно</b>	<b>224</b>

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 9 – Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	44.787	21.974
Исправка вредности потраживања од продаје	(22.475)	(4.325)
<b>Укупно</b>	<b>22.312</b>	<b>17.649</b>

## Купци у земљи

Купци у земљи исказани су у износу од 44.787 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

Табела број 10 – Купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Кошаркашки клуб Црвена Звезда Телеком“, Београд	12.618
„Атлетика 2017“ доо, Београд	4.528
„Insomnia global see” доо, Београд	4.074
Тениски савез Србије, Београд	2.878
„Кошаркашки савез Србије“, Београд	2.836
„Кошаркашки клуб Партизан“, Београд	2.787
„Ватерполо савез Србије“, Београд	2.583
„CS Eventim“ доо., Београд	1.005
Остали	11.478
<b>Укупно</b>	<b>44.787</b>

## Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

Табела број 11– Исправка вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Исправка вредности потраживања	22.475	4.325
<b>Укупно</b>	<b>22.475</b>	<b>4.325</b>

Структура и стање исправке вредности потраживања од продаје са стањем на дан 31.12.2016. године приказана је табелом:

Табела број 12– Структура исправке вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Почетно стање	4.325
Повећање-индиректна исправка у току године (Напомена број 6.2.13)	18.208
Директан отпис	(58)
<b>Укупно</b>	<b>22.475</b>

Исправка вредности потраживања од продаје односи се на:

Табела број 13 – Структура исправке вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Кошаркашки клуб Црвена Звезда Телеком“, Београд	5.197
„Insomnia global see“ доо, Београд	4.074
„Кошаркашки клуб Партизан“, Београд	2.787
„Ватерполо савез Србије“, Београд	2.583
Тениски савез Србије, Београд	1.878
Остало	5.956
<b>Укупно</b>	<b>22.475</b>

Друштво је у 2016. години у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за наплату протекло више од 60 дана у износу од 18.208 хиљада динара на основу Одлуке о усвајању Извештаја Комисије о преиспитивању стања потраживања и обавеза по редовном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године број 36117 од 7. јуна 2017. коју је донео Директор Друштва.

#### 6.1.5. Потраживања из специфичних послова

Табела број 14 – Потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од заједничких и специфичних послова од правних лица у земљи-„Евентим РС“ доо, Београд	4.382	1.240
<b>Укупно</b>	<b>4.382</b>	<b>1.240</b>

Друштво има закључен Уговор о пружању услуга дистрибуције и продаје улазница наручиоца, продаје улазница на продајним местима наручиоца и продаје улазница за програме који се одржавају у објекту Комбанк арене са „Евентим РС“ доо, Београд којим су дефинисана права и обавезе уговорних страна. (Напомена Приходи 6.2.1.)

#### 6.1.6. Друга потраживања

Табела број 15– Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	146	66
Потраживања од запослених	4.285	2
Потраживања од државних органа и организација (Напомена број 6.2.16.)	-	33.780
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.354	1.354
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	545	545
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	130	545
Остала краткорочна потраживања	226	2.246
<b>Укупно</b>	<b>6.686</b>	<b>38.538</b>

#### Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана су у износу од 4.285 хиљада динара и односе се на пазар од услуга угоститељства који је уплаћен у 2017. години.

#### Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 1.354 хиљаде динара и односе се на претплату за порез на добит из 2012. године.

### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 16 – Краткорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	88.452	-
<b>Укупно</b>	<b>88.452</b>	<b>-</b>

Исказани краткорочни финансијски пласмани у износу од 88.452 хиљаде динара представљају орочена средства код следећих пословних банака:

Табела број 17– Краткорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
„Комерцијална банка“ ад, Београд	13.140	-
„АИК банка“ ад, Београд	75.312	-
<b>Укупно</b>	<b>88.452</b>	<b>-</b>

Друштво је у 2016. години по том основу остварило приходе од камата у укупном износу од 1.039 хиљада динара. (Напомена број 6.2.10.)

### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 34.711 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18 – Готовински еквиваленти и готовина -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	31.745	85.901
Девизни рачун	2.966	19.518
<b>Укупно</b>	<b>34.711</b>	<b>105.419</b>

Стање на текућим (пословним) рачунима се односи на следеће:

Табела број 19 – Текући рачуни по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„АИК банка“ ад, Београд	17.031
„Комерцијална банка“ ад, Београд	11.708
„НЛБ банка“ ад, Београд	2.997
Управа за трезор, Београд	7
„Raiffeisen bank“ ад, Београд	2
<b>Укупно</b>	<b>31.745</b>

Друштво има отворен девизни рачун код следеће пословне банке:

Табела број 20– Девизни рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„АИК банка“ ад, Београд	2.966
<b>Укупно</b>	<b>2.966</b>

### 6.1.9. Порез на додату вредност

Табела број 21 – Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	253	637
<b>Укупно</b>	<b>253</b>	<b>637</b>

### 6.1.10. Активна временска разграничења

Табела број 22– Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	4.290	111
Остала активна временска разграничења	90	-
<b>Укупно</b>	<b>4.380</b>	<b>111</b>

Активна временска разграничења исказана су у износу од 4.290 хиљада динара и највећим делом, у износу од 4.182 хиљаде динара односе се на трошкове осигурања за 2017. годину.

### 6.1.11. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2016. године износи 21.450 хиљада динара и односи се на:

Табела број 23 – Ванбилансна евиденција -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основна средства – власништво „Комерцијална банка“ ад, Београд	9.224	9.224
Основна средства – власништво града Београда (Универзијада)	12.226	12.226
<b>Укупно</b>	<b>21.450</b>	<b>21.450</b>

Друштво је у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало основна средства у износу од 12.226 хиљада динара у власништву града Београда по основу уговора о донацији бр. 9808-01-09 од 31. децембра 2009. године, након завршене Универзијаде Београд 2009. као и основна средства у износу од 9.224 хиљаде динара у власништву „Комерцијална банка“ ад, Београд по основу уговора о праву коришћења имена број 12867 од 15. јуна 2012. године.

### Налаз

У току обављања ревизије нису нам достављене натуралне пописне листе за средства града Београда која су примљена после Универзијаде Београд 2009. чија је набавна вредност 12.226 хиљада динара и средства „Комерцијалне банке“ ад, Београд набавне вредности од 9.224 хиљаде динара већ само на рачунару обрађене пописне листе иако је чланом 9. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

## Ризик

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

## Налаз

Увидом у Извештај о попису ванбилансних средстава, Друштво користи и средства у власништву града Београда која се налазе у објекту од изградње, за која је од 2010. године Секретаријат за спорт достављао пописне листе средстава која треба пописати, док од 2011. године, Секретаријат сам организује сопствену пописну листу. У току 2010. године, Друштво је направило евиденцију средстава засновану на документацији са којом располаже „БГ хала“ доо, Београд. Ове две пописне листе су неусаглашене, примопредаја још није извршена и не постоји документ у коме су специфицирана средства које Друштво користи или су му предата на чување.(Напомена 6.1.1.)

## Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања стања средстава која су у власништву града Београда а налазе се у објекту од изградње и изврши евидентирање у пословним књигама.

## 6.1.12. Капитал

Табела број 24 – Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал – државни капитал	43	44
Губитак	(151.512)	(111.776)
<b>Укупно</b>	<b>(151.469)</b>	<b>(111.732)</b>

Дана 19. маја 2006. године Скупштина града Београда је донела Одлуку о оснивању привредног друштва „Арена Београд“ доо, број 66-105/06-С, као једночланог друштва на неодређено време. Основни капитал Друштва је уписан и уплаћен у износу од 43.445,00 динара. Износ основног капитала је уписан код Агенције за привредне регистре.

Губитак у износу од 151.512 хиљада динара односи се на:

Табела број 25-Губитак

-у хиљадама динара-

Губитак	2016. година
Губитак по ФИ за 2014. годину	(90.594)
Губитак по ФИ за 2015. годину	(21.182)
Губитак по ФИ за 2016. годину	(39.736)
<b>Укупан губитак</b>	<b>(151.512)</b>

Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године донела Одлуку број 14/17 да се за покриће губитка по годишњем рачуну за 2016. годину издваја износ нераспоређене добити ранијих година у висини од 100,00 динара.

### 6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 26 – Примљени аванси -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Примљени аванси у земљи	8.978	511
Примљени кауције и гаранције од осталих правних лица	999	999
<b>Укупно</b>	<b>9.997</b>	<b>1.510</b>

Примљени аванси у земљи исказани у износу од 8.978 хиљада динара односе се на примљене авансе по основу уговора о закупу опремљених ложа.

Примљене кауције и гаранције од осталих правних лица у износу од 999 хиљада динара односе се на задржани депозит, на име обезбеђења обавеза извођача радова за услуге извођења радова на санацији северног платоа и степеништа Комбанк Арене, по закљученом Анекс уговору број 1/28 од 2. марта 2015. године са извођачем радова „Галис Инжењеринг“ доо, Горњи Милановац.

### 6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 126.187 хиљада динара односе се на:

Табела број 27 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	93.917	82.319
Добављачи у земљи	32.270	35.301
Добављачи у иностранству	-	21
<b>Укупно</b>	<b>126.187</b>	<b>117.641</b>

Добављачи – остала повезана правна лица у земљи на дан 31.12.2016. године се односе на:

Табела број 28– Добав. остала повезана правна лица у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	52.211
ЈКП „Београдске електране“, Београд	41.272
Остало	434
<b>Укупно</b>	<b>93.917</b>

Добављачи у земљи на дан 31.12.2016. године односе се највећим делом на следеће:

Табела број 29– Добављачи у земљи -хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Дунав осигурање“ адо., Београд	10.951
„G4S Secure Solution“ доо, Београд	7.470
ОЗ „Тим“, Београд	1.360
„Vizor-Inzenjering“ доо, Темерин	995
„Securition“ доо, Београд	906



Назив	2016. година
„Прва телевизија“ доо, Београд	906
Остало	9.682
<b>Укупно</b>	<b>32.270</b>

#### 6.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 1.630 хиљада динара односе се на обавезу за порез за 2016. годину која је измирена у јануару 2017. године.

#### 6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 30 – Обавезе за остале порезе и доприносе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез на имовину	175.169	115.382
Обавезе за Црвени крст Србије	4.116	2.986
Обавезе за порезе из резултата	196	-
Остало	86	
<b>Укупно</b>	<b>179.567</b>	<b>118.368</b>

Укупне обавезе за порез на имовину износе 175.169 хиљада динара од чега се на 2016. годину односи 59.787 хиљада динара.

Обавезе за Црвени крст Србије односе се на обавезу која је дефинисана чланом 16. Закона о Црвеном крсту Србије<sup>19</sup> да се од сваке продате карте за манифестације међународног карактера (културне, забавне, спортске и слично) током целе календарске године, на рачун буџетског фонда за Црвени крст Србије, уплаћује износ од 2% цене карте.

#### 6.1.17. Пасивна временска разграничења

Табела број 31 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обрачунати приходи будућег периода-закуп ложе	5.503	11.819
Обрачунати приходи будућег периода-право коришћења имена	19.284	44.996
Обрачунати остали трошкови текућег обрачунског периода	2.141	-
<b>Укупно</b>	<b>26.928</b>	<b>56.815</b>

Исказан износ од 5.503 хиљада динара односи се обрачунате приходе будућег периода по основу уговора о закупу ложа.

Исказан износ од 19.284 хиљаде динара односи се на обрачунате приходе будућег периода са „Комерцијална банка“ ад, Београд по основу уговора о праву коришћења имена број 12867 од 15. јуна 2012. године.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 107/2005

Исказан износ од 2.141 хиљаду динара односи се на обрачунате трошкове електричне енергије за децембар 2016. године чије су фактуре стигле у 2017. години.

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга приказани су следећом табелом:

Табела број 32– Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	123.591	68.248
<b>Укупно</b>	<b>123.591</b>	<b>68.248</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 123.591 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 33– Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје улазница-дистрибутер (Напомена Приходи 6.1.5.)	54.383	30.173
Приходи од вршења угоститељских услуга	49.588	25.638
Приходи од услуга маркетинга	10.674	6.146
Приходи од посебно уговорених угоститељских услуга	2.804	-
Приходи од продаје улазница за паркинг	2.229	1.470
Приход од продаје улазница-купци	1.907	1.080
Приход од вршења услуга-теретана	1.471	3.276
Приход од вршења услуга-гардероба	316	197
Приходи од продаје улазница без пдв-а	219	-
Приходи од вршења угоститељских услуга-префактурисање	-	268
<b>Укупно</b>	<b>123.591</b>	<b>68.248</b>

## Налаз

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности:

- 1) Друштво је у току 2016. године остварило приходе од продаје улазница, угоститељских услуга, издавања у закуп објекта, маркетинга, теретане, уступања права на име.

Директор Друштва је дана 4. новембра 2015. године донео Одлуку број 85/15 којом је дефинисано следеће:

- цена закупа дворане и другог простора;
- цена закупа рекламног простора на фасадама и унутрашњости објекта;
- цена закупа осталих спољних и унутрашњих површина за организацију програма;
- цена закупа спољашњих и унутрашњих површина ван програма;
- цена закупа техничких средстава, опреме;

- да се одредбе Одлуке не примењују на ценовник услуга угоститељства за публику на програмима и по захтеву других корисника услуга угоститељства. Вредност услуга угоститељства утврђује се појединачним ценама услуга по сваком програму, односно у случају других корисника и/или понудом;
- да се одредбе ове Одлуке не примењују на цене улазница програма које Друштво организује или суорганизује већ се вредност улазница утврђује појединачним одлукама о ценама улазница за сваки програм појединачно;
- Директор Друштва има право да закупнину простора за одржавање програма уговори и применом метода фиксне и процентуалне закупнине, с тим што основ за израчунавање процентуалне закупнине увек мора бити број присутних посетилаца;
- да Директор друштва на појединачне цене може одобрити попуст до 20% осим у случајевима када је ценовником већ одређена политика попушта.

Донета Одлука која је била у примени у 2016. години није имала сагласност Скупштине друштва која је предвиђена чланом 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године са свим изменама и допунама, односно сагласност Скупштине оснивача, која је предвиђена чланом 6. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 1/49 од 25. априла 2016. године који су закључени са Градом Београдом- Градска управа- Секретаријат за спорт и омладину. Укупна висина остварених прихода од продаје улазница, угоститељских услуга, издавања у закуп објекта, маркетинга и теретане износи 340.624 хиљаде динара.

- 2) Уговорима о коришћењу објекта „Београдска арена“ дефинисано је да Друштво, уз претходну сагласност Скупштине друштва, односно Скупштине оснивача, може одобрити евентуалне попусте на цене из Одлуке о утврђивању цена услуга док је у Одлуци о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године дефинисано да директор Друштва може одобрити попуст. У току обављања ревизије нису нам достављене на увид потребне сагласности Скупштине оснивача на дат попуст за закуп објекта.
- 3) При уговарању и испостављању рачуна за услуге штампе и монтаже рекламних средстава трећим лицима у појединим случајевима није обрачунавана нити фактурисана провизија у висини од 10% рачуна добављача за пружене услуге нити су узимани у обзир сви трошкови који су настали при том ангажовању што није у складу са Одлуком о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга ПД „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године.
- 4) Друштво је дана 21. октобра 2016. године са „Кошаркашким клубом Црвена Звезда“, Београд закључило Уговор о закупу број 01/118 за давање у закуп велике дворане „Комбанк арена“ за потребе припреме и одржавања шест утакмица Евролиге. Уговорена закупнина износи 11.965,00 еур-а. Чланом 5. Уговора дефинисано је да се купац обавезује да, на основу испостављеног рачуна на име резервације предмета закупа, закуподавцу уплати износ од 7.179,00 еур-а који у случају одустанка од резервације и/или уговора Закуподавац задржава у потпуности док се у случају одржавања програма урачунава у износ закупнине. Друштво је за четири утакмице које су одржане у објекту, Закупцу испоставило рачуне за закуп у оквиру којих је урачуната и резервација за те утакмице док за утакмице које нису одржане Друштво није испоставило рачун за резервацију објекта чиме је поступило супротно

наведеном члану 5. Уговора. На овај начин Друштво је мање исказало приходе у висини од 2.393,00 еур-а односно потраживања у висини од 2.871,60 еур-а.

Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године донела Одлуку број 14/03-2017 којом се даје сагласност на текст Одлуке директора привредног друштва о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга привредног друштва „Арена Београд“ број 85/15 од 4. новембра 2015. године.

### Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да одредбе које се односе на давање попушта Одлуке о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга усклади са важећим Уговором о коришћењу објекта „Београдска арена“ као и да прибави неопходну сагласност Скупштине оснивача.

### 6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 34– Приходи од премија, субвенција и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	39.050	65.672
Приход по основу условљених донација	-	1.770
<b>Укупно</b>	<b>39.050</b>	<b>67.442</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу од 39.050 хиљада динара и односе се на средства добијена од града Београда по Уговорима број 1/49 од 25. априла 2016. године и У/161 од 29. децембра 2016. године за плаћање комуналних трошкова, редовно осигурање комплекса, редовно физичко техничко и противпожарно обезбеђење комплекса и редовно чишћење комплекса и одржавање опреме за чишћење.

### 6.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи приказани су следећом табелом:

Табела број 35- Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупнина	189.378	117.343
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	25.712	29.102
Остали пословни приходи	30.372	13.569
<b>Укупно</b>	<b>245.462</b>	<b>160.014</b>

Приходи од закупнина исказани су у износу од 189.378 хиљада динара и односе се на приходе од издавања у закуп објекта „Комбанк Арена“.

Приходи од тантијема и лиценцних накнада исказани су у износу од 25.712 хиљада динара и односе се на приходе по основу права коришћења имена које је дато „Комерцијалној банци“ ад, Београд на основу Уговора број 12864 од 15. јуна 2012. године.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 30.372 хиљаде динара и односе на приходе од продаје улазница за догађаје који су били у организацији или суорганизацији Друштва и провизија на основу Уговора о пружању услуга дистрибуције и продаје улазница наручиоца, продаје улазница на продајним местима наручиоца и продаје улазница за програме који се одржавају у објекту Комбанк арене број 01/26 од 31. августа 2015. године и Уговора о пословној сарадњи у финансирању програма и коришћењу продајних места број 1/107 од 14. октобра 2016. године који су закључени са „CS Eventim“ доо, Београд.

#### 6.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 21.330 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36-Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	16.121	8.256
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.120	4.310
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.089	588
<b>Укупно</b>	<b>21.330</b>	<b>13.154</b>

#### 6.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 66.194 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37 – Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови топлотне енергије	41.712	25.226
Трошкови електричне енергије	24.388	20.322
Утрошени нафтни деривати	94	103
<b>Укупно</b>	<b>66.194</b>	<b>45.651</b>

#### 6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 61.733 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 38-Трошкови зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	36.525	36.841
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.436	6.498
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	15.530	8.696
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		104
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.291	1.512
Остали лични расходи и накнаде	1.951	1.515
<b>Укупно</b>	<b>61.733</b>	<b>55.166</b>

## Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 39-Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Опис	Износ
Редован рад	23.550
Рад на дан празника који је нерадан дан	31
Увећање за ноћни рад	93
Увећање за прековремени рад	-
Увећање за примену у раду посебних знања и искуства, вештина и способности	51
Увећање по основу стимулације	130
Минули рад	2.217
Годишњи одмор	4.033
Плаћено одсуство	-
Државни празник-накнада зараде	1.101
Накнада зараде за време одсуствовања са рада	63
Топли оброк	3.484
Регрес	1.772
<b>Укупно</b>	<b>36.525</b>

За обрачун зарада, накнада зарада и других примања примењују се Закон о раду, Правилник о раду привредног друштва „Арена Београд“ доо, Београд, број 199/14 од 17. децембра 2014. године, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и итд.

Члан 49. Правилника о раду дефинише да се цена радног сата за најједноставније послове утврђује одлуком послодавца, полазећи од доступних информација о: износу минималне зараде, кретању трошкова живота, кретању просечне зараде у Општини, Граду и Републици и остало. Основна зарада и зарада за радни учинак, сходно члану 50. Правилника о раду, одређена је Одлуком о утврђивању цене рада за најједноставније послове и коефицијената сложености за радна места, применом јединственог коефицијента који се састоји од дела вредности сложености радног места у висини 80% коефицијента и вредности стандардног радног учинка запосленог на том радном месту у висини од 20% коефицијента.

Основна зарада и зарада за радни учинак утврђена је за пуно радно време (40 часова недељно).

Износ основне зараде и зараде за радни учинак се израчунава множењем коефицијента зараде за поједино радно место, броја радних сати у периоду за који се исплаћује зарада и цене радног сата за најједноставније послове.

Чланом 54. став 4. и 5. дефинисано је увећање зараде запосленог по основу времена проведеног на раду и то за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца запослени има право на увећану зараду од 0,4% основне зараде (минули рад).

Основицу за обрачун увећања чини основна зарада утврђена у складу са Законом, Правилником о раду и уговором о раду.

### **Налаз**

Друштво је обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду извршило за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а не за године рада остварене у радном односу код послодавца, тј. Друштва, односно није поступило у складу са одредбама члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и члана 54. Правилника о раду којима је дефинисано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, најмање 0,4% од основице.

### **Ризик**

Обрачуном минулог рада за сваку пуну годину рада настаје ризик од исказивања трошкова Друштва у већем износу.

Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године дала сагласност на Одлуку о измени и исправци правилника о раду Привредног друштва „Арена Београд“ којом се мења Правилник о раду број 199/14 од 17. децембра 2014. године у делу да запослени има право на увећану зараду од 0,4% основне зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

### **Налаз**

Друштво је умањило бруто основну цену рада за најједноставнији рад за 10% и као такву је применило за обрачуне и исплате зараде што није у складу са одредбама члана 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину је материјално безначајан.

На рачун јавних прихода Републике Србије, у току 2016. године, Друштво је уплатило разлику укупног износа зарада запослених обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене (бруто) основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца износ од 3.316 хиљада динара.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Друштву да изврши умањење основице за обрачун зараде и других сталних примања сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.



## **Зараде пословодства Друштва**

Пословодство Друштва у 2016. години представља Директор Друштва. Скупштина Друштва је, на основу члана 14. Одлуке о промени оснивачког акта привредног друштва „Арена Београд“, Одлуком број 03/01-13 од 17. децембра 2013. године именовала Ђорђа Милутиновића, на период од четири године за Директора и законског заступника Друштва и закључила Уговор о раду број 1/389 од 17. децембра 2013. године.

Скупштина Друштва је, на основу члана 14. Одлуке о промени оснивачког акта привредног друштва „Арена Београд“, донела две Одлуке о утврђивању зараде директора Друштва и заменика директора Друштва заведене истим деловодним бројем 02/02-13 од 23. децембра 2013. године. Наведеним одлукама утврђује се бруто основна зарада директора привредног друштва у висини од 154.451,80 динара и у висини од 140.956,1 динара за просечан месец од 174 радна сата и бруто основна зарада заменика привредног друштва у висини од 113.964,43 динара. Одлуком о измени одлуке о утврђивању зараде директора друштва и заменика директора друштва, број 2-6/15 од 2. априла 2015. године, утврђена је нето основна зарада директора привредног друштва у висини од 98.500,00 динара за просечан месец од 174 радна сата, док је бруто зарада заменика директора друштва остала непромењена.

Закључно са августом 2016. године, Друштво је са два запослена имало закључене уговоре о раду за радно место-заменик директора. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 40/16, који је донет 16. августа 2016. године, са применом од септембра 2016. године, а на који је добијена сагласност Скупштине Друштва, укинута је радно место-заменик директора. Наведени запослени су се изјаснили на понуду за закључење анекса уговора о раду и на основу исте са њима су потписани анекси уговора о раду, којима су распоређени на друго одговарајуће радно место.

## **Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 15.530 хиљада динара. Друштво је за обављање привремених и повремених послова ангажовало лица преко четири омладинске задруге. Послови за које су ангажована лица су везани за одржавање манифестација, програма и догађаја и то су углавном: физички послови монтаже, демонтаже, постављања паркета, опреме, банера, транспарената; послови чишћења и сређивања свлачионица; послови угоститељског особља; послови поделе флајера и други разни послови сезонског карактера.

## **Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва**

Трошкови накнада члановима Скупштине друштва у 2016. години исказани су у износу од 1.291 хиљада динара.

У складу са Закључком градоначелника број 3-1173/09 од 23. априла 2009. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 3/02-2013 од 23. децембра 2013. године којом је утврђено право на накнаду за обављање функције члановима Скупштине у висини од 25 хиљада динара нето за Председника Скупштине друштва и 20 хиљада динара нето за чланове Скупштине Друштва.



## Остали лични расходи и накнаде

Табела број 40: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2016. години
Трошкови накнада за долазак и одлазак са рада	1.228
Трошкови накнада на службеном путу	109
Трошкови коришћења приватног аутомобила у службене сврхе	69
Трошкови јубиларних награда	545
<b>Укупно</b>	<b>1.951</b>

### Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Трошкови накнада запослених за долазак и одлазак са рада у 2016. години су исказани у износу од 1.228 хиљада динара. Важећим Правилником о раду чланом 58. утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превоза у јавном саобраћају.

### Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда у 2016. години су исказани у износу од 545 хиљада динара.

### Налаз

Чланом 59. Правилника о раду утврђено је право запослених на јубиларну награду без навођења критеријума за доделу и висине износа који се исплаћује. Одлуком директора Друштва број 57/16 од 7. новембра 2016. године је дефинисан услов за исплату јубиларне награде и висина износа за исплату у 2016. години.

Критеријум за доделу јубиларне награде је да запослени у календарској 2016. години испуњава услов 10 година непрекидног рада у Друштву, док је висина износа за исплату јубиларне награде просечна нето зарада у Друштву за период август-октобар 2016. године, односно 56.342,00 динара.

Јубиларна награда је обрачуната и исплаћена у новембру 2016. године за 9 запослених који су испуњавали услов наведен у одлуци.

Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године дала сагласност на Одлуку о измени и исправци правилника о раду Привредног друштва „Арена Београд“ којом се дефинишу услови за доделу јубиларних награда и висину износа за исплату.

### 6.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 107.231 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	3.948	2.784
Трошкови транспортних услуга	1.555	1.693
Трошкови услуга одржавања	15.801	18.844

Табела број 41 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга закупнина	8.651	4.356
Трошкови рекламе и пропаганде	8.379	7.513
Трошкови осталих услуга	68.897	56.217
<b>Укупно</b>	<b>107.231</b>	<b>91.407</b>

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 15.801 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 42 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава	6.832	11.719
Трошкови редовног сервиса лифтова и ескалатора	1.773	838
Трошкови одржавања безбедносне опреме	3.152	642
Остали трошкови	4.044	5.645
<b>Укупно</b>	<b>15.801</b>	<b>18.844</b>

### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 68.897 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43 – Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови продатих улазница и провизија	3.899	1.768
Трошкови изношења смећа	6.935	6.935
Трошкови редовног чишћења просторија	12.257	12.257
Трошкови ванредног чишћења просторија	17.919	10.115
Трошкови редовног обезбеђења	18.431	17.775
Трошкови ванредног обезбеђења	2.830	1.659
Трошкови осталих производних услуга	2.241	240
Трошкови смештаја и исхране лица на реализацији програма	1.861	3.532
Остали трошкови	2.524	1.936
<b>Укупно</b>	<b>68.897</b>	<b>56.217</b>

### 6.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 821 хиљада динара односе се на амортизацију нематеријалних улагања и опреме. (Напомена број 6.1.1.)

## 6.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 143.676 хиљаде динара односе се на:

Табела број 44 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	64.008	49.261
Трошкови репрезентације	940	711
Трошкови премија осигурања	6.324	6.248
Трошкови платног промета	956	728
Трошкови чланарина	562	74
Трошкови пореза	70.077	62.276
Остали нематеријални трошкови	809	335
<b>Укупно</b>	<b>143.676</b>	<b>119.633</b>

### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 64.008 хиљада динара односе се на:

Табела број 45 – Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остале непроизводне услуге - организације програма	39.185	43.855
Трошкови суорганизације програма	19.013	-
Остале непроизводне услуге	1.495	2.831
Трошкови пројектовања	1.302	752
Трошкови здравствених услуга	1.240	820
Остали трошкови	1.773	1.003
<b>Укупно</b>	<b>64.008</b>	<b>49.261</b>

## 6.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 1.865 хиљада динара односе се на:

Табела број 46– Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (Напомена број 6.1.7)	1.039	469
Позитивне курсне разлике	826	631
<b>Укупно</b>	<b>1.865</b>	<b>1.100</b>

### 6.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 5.197 хиљада динара односе се на:

Табела број 47– Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	-	5.368
Расходи камата	4.885	599
Негативне курсне разлике	312	150
<b>Укупно</b>	<b>5.197</b>	<b>6.117</b>

Расходи камата у износу од 4.885 хиљада динара за 2016. годину односе се на расходе по основу затезних камата за неблаговремено плаћање обавеза и то:

Табела број 48- Обрачуната затезна камата од стране добављача -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	2.664
ЈКП „Београдске електране“, Нови Београд	2.133
Остало	88
<b>Укупно</b>	<b>4.885</b>

### 6.2.12. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 49-Приходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања краткорочних финансијских пласмана	-	1.913
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>1.913</b>

### 6.2.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 18.208 хиљада динара односе се на:

Табела број 50-Расходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 6.1.4.)	18.208	-
<b>Укупно</b>	<b>18.208</b>	<b>-</b>

#### 6.2.14. Остали приходи

Остали приходи у износу од 3.158 хиљада динара односе се на:

Табела број 51-Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје материјала	576	-
Вишкови	1	-
Приходи од смањења обавеза	837	404
Остали непоменути приходи	1.744	4.198
<b>Укупно</b>	<b>3.158</b>	<b>4.602</b>

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.744 хиљаде динара односе се на наплаћене одштене захтеве од осигуравајућих кућа за настале штете.

#### 6.2.15. Остали расходи

Остали расходи у износу од 1.121 хиљаду динара односе се на:

Табела број 52-Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	233	588
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	382	172
Остали непоменути расходи	506	25
<b>Укупно</b>	<b>1.121</b>	<b>785</b>

#### 6.2.16. Нето губитак пословања које се обуставља

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година у износу од 36.344 хиљада динара односе се на:

Табела број 53 – Нето губитак пословања које се обуставља

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Ауторске накнаде	2.564	199
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година (Напомена број 6.1.6.)	33.780	-
<b>Укупно</b>	<b>36.344</b>	<b>199</b>

Износ од 2.564 хиљаде динара односи се на евидентирану обавезу према СОКОЈ-Организацији за заштиту ауторских музичких права корисницима за сваки облик коришћења музичких дела која чине репертоар СОКОЈ-а дефинисано чланом 163. Закона о ауторским и сродним правима<sup>20</sup>.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 33.780 хиљада динара односе се на сторнирана раније формирана потраживања од државних органа и организација настала као разлика између укупно укалкулисаних потраживања према Граду Београду-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, Београд у висини

<sup>20</sup> „Службени лист СЦГ“, бр.61/4

од 120.000 хиљада динара и укупно измирених потраживања у висини од 86.220 хиљада динара од стране Града Београда-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, Београд у току 2014. и 2015. године. У том периоду, Друштво је наведена потраживања евидентирало у пословним књигама у корист прихода на основу Уговора о коришћењу објекта „Београдска Арена“ број 01/456 закљученог дана 27. децембра 2010. године и Анекса 2 тог уговора закљученог дана 29. јануара 2013. године са Градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину, Београд којим се Град Београд обавезује да Друштву месечно исплаћује износ до 5.000 хиљада динара за плаћање комуналних трошкова, редовно осигурање комплекса, редовно физичко техничко и противпожарно обезбеђење комплекса и редовно чишћење комплекса. Како за наведено евидентирање нису били испуњени услови из параграфа 24. Државна давања МСФИ за МСП да ентитет треба да признаје државна давања на начин да:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза;

Друштво је у 2016. години сторнирало раније формирана потраживања.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2016. годину састављен у складу са Одељком 5- Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6.- Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **6.5. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7.-Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## 7. Јавне набавке

Чланом 5. Уговора о коришћењу објекта „Београдска арена“ број 01/456 од 27. децембра 2010. године и уговора број 1/49 од 25. априла 2016. године закљученим са Градом Београдом-Градска управа-Секретаријат за спорт и омладину дефинисано је да је Друштво дужно да јавне набавке свих добара, услуга и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама Републике Србије.

Друштво је донело Правилник о ближем уређењу јавних набавки, број 51/14 од 13. марта 2014. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Друштва од 22. септембра 2014. године, јавне набавке су организоване у оквиру Сектора правних послова. Изменама Правилника од 16. августа 2016. године, Одељење јавних набавки је организовано у оквиру Службе правних послова.

Запослени на пословима стручног сарадника за јавне набавке не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

### 7.1. Планирање јавних набавки

План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком директора Друштва број 94/15 од 30. новембра 2015. године.

Табела број 53.: План јавних набавки за 2016. годину -у хиљадама динара-

<b>Јавне набавке</b>	Добра (2)	27.433
	Услуге (16)	58.758
	Радови (0)	-
	<b>Укупно</b>	<b>86.191</b>
<b>Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН</b>	Добра (43)	12.048
	Услуге (84)	113.631
	Радови (0)	-
	<b>Укупно</b>	<b>125.679</b>
<b>Укупно</b>		<b>211.870</b>

Од планираних 18 поступака, Друштво је у 2016. години спровело четири поступка јавних набавки, процењене вредности 43.424 хиљада динара, по којима су закључени уговори у износу од 37.683 хиљада динара.

Друштво је у 2016. години спровело поступак јавне набавке мале вредности за услугу монтаже и монтаже видео надзора, уговорене вредности 2.273 хиљада динара, која није била предвиђена Планом набавки.

## 7.2. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 54- ЈН у отвореном поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/2016	Услуге редовног ФТО и ПП обезбеђења	„G4S Secure Solutions“ доо, Београд	31.5.2016.	15.750
2.	3/2016	Осигурање имовине	Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд	24.10.2016.	10.037
3.	5/2016	Испорука електричне енергије	„Нис“ а.д, Нови Сад	7.11.2016.	21.834
<b>Укупно:</b>					<b>47.621</b>

## 7.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 55- ЈН у преговарачком поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	20/2015	Набавка потрошног електроматеријала (по партијама)	„Унипром“ доо, Земун, Јован „Trade“ доо, Земун, Технокова доо, Београд, „Електра систем“ доо, Београд	16.12.2015	3.457
2.	1/2015	Редовно одржавање и ванредно сервисирање уређаја вертикалног и косог транспорта	„Коне“ доо, Београд	15.5.2015.	3.240
<b>Укупно:</b>					<b>6.697</b>

Друштво је за набавку услуге редовног одржавања и ванредног сервисирања уређаја вертикалног и косог транспорта закључило Анекс Уговора 10. јула 2015. године којим је утврђена вредност услуга за период од 24 месеца у износу од 3.240 хиљада динара, односно на месечном нивоу у износу од 135 хиљада динара, док је Друштву наведена услуга фактурисана у износу од 143 хиљаде динара. Током поступка ревизије Друштво је добило књижно одобрење за повраћај више фактурисаног и плаћеног износа.



#### 7.4. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 56- ЈН мале вредности

-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 2/2016	демонтажа и монтажа видео надзора	„Macchina Security“ доо, Београд	6.4.2016.	2.273
2.	ЈНМВ 4/2016	сервис Ултра Фог система	„Securition“ доо, Београд	24.10.2016.	3.360
3.	ЈНМВ 6/2016	поправка столица и израда делова за столице	„Визор - инжењеринг“ доо, Темерин, са учесником у зеједничкој понуди „Гат“ доо, Нови Сад	24.10.2016.	2.453
4.	ЈНМВ 5/2015	штампа фасадних графика и висећих транспарената (по партијама)	„Digital Printing Center“ доо, Београд	12.6.2015.	2.491
5	ЈНМВ-6/2015	штампа плаката за билборде на унутрашњој мрежи са монтажом и спољашњој мрежи (по партијама)	„Digital Printing Center“ доо, Београд „Digital Printing Studio М“ доо, Београд	12.6.2015.	915
6	ЈНМВ 10/2015	периодични преглед система за гашење пожара ФМ 200 и спринклер	„Securition“ доо, Београд	10.7.2015.	750
7	ЈНМВ 13/2015	услуге ФТО и ПП обезбеђења - програми	„G4S Secure Solutions“ доо, Београд	30.10.2015.	2.414
<b>Укупно:</b>					<b>14.656</b>

У поступку јавне набавке услуга - сервис Ултра Фог система Securifire за рано откривање и гашење пожара кровних сајли у Комбанк арени (ЈНМВ 04/16), процењене вредности 1.700 хиљада динара, Уговор је закључен са Друштвом „Securation“ доо, Београд 24. октобра 2016. године, на период од две године.

У претходно спроведеном поступку јавне набавке (ЈНМВ 11/15), закључен је Уговор 10. јула 2015. године такође са „Securation“ доо, Београд, за исту врсту услуге, на период од две године.

Како је за време важења претходног уговора, Друштво за исту врсту услуге закључило нови уговор, са истим понуђачем, током поступка ревизије, Друштво је урадило анексе поменутих уговора, којима је изменило период важења уговора на годину дана.

## 7.5. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

### Налаз

Друштво је у 2016. години извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 23.172 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. горе наведених уговора и односе се на следеће:

Табела број 57 – Јавне набавке без спроведеног поступка -у хиљадама динара-

Редни број.	Врста услуге	Назив добављача	Износ без ПДВ-а
1.	Услуге осигурања имовине у периоду јануар – новембар 2016. године	Компанија „Дунав осигурање“ ад, Београд	4.834
2.	Набавка електричне енергије у периоду август - новембар 2016. године	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	6.081
3.	Услуга редовног чишћења просторија	ЈКП „Градска чистоћа“ Београд	12.257
	<b>Укупно</b>		<b>23.172</b>

## 8. Потенцијалне обавезе

Према достављеним подацима Службе правних послова против Друштва је на дан 31.12.2016. године покренуто седам поступака који се односе на потраживања по основу дуга, накнаду штете, захтев за враћање на рад, који ће према процени Службе правних послова бити окончани у корист Друштва. Тужба која се односи на неисплаћена примања према процени Службе правних послова, биће окончана у корист тужиоца.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „АРЕНА БЕОГРАД“,**  
**БЕОГРАД**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања .....	2
2. Биланс успеха .....	8
3. Извештај о токовима готовине .....	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о осталом резултату.....	16

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		776	1.265	
I. Нематеријална имовина		75		
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		75		
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		701	1.265	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		701	1.265	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		27.082	17.892	
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		165.100	168.106	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>		3.924	4.512	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		2.178	1.331	
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.746	3.181	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>		22.312	17.649	
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		22.312	17.649	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>		4.382	1.240	
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>		6.686	38.538	

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		88.452		
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани		88.452		
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		34.711	105.419	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		253	637	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		4.380	111	
<b>Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		192.958	187.263	
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		21.450	21.450	

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2016.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>				
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		43	44	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		43	44	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>		151.512	111.776	
1. Губитак ранијих година		111.776	90.593	
2. Губитак текуће године		39.736	21.183	
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		344.427	298.995	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>		9.977	1.510	
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		126.187	117.641	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи		93.917	82.319	
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		32.270	35.301	
6. Добављачи у иностранству			21	
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		138	27	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>		1.630	4.634	
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>		179.567	118.368	
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		26.928	56.815	
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		151.469	111.732	
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		192.958	187.263	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		21.450	212.450	

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		408.103	295.704
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		123.591	68.248
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		123.591	68.248
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>		39.050	67.442
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		245.462	160.014
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		400.985	325.977
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>		21.330	13.154
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>		66.194	45.651
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА</b>		61.733	55.166

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		107.231	91.407
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		821	966
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		143.676	119.633
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		7.118	
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			30.273
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		1.865	1.100
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		1.039	469
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		826	631
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		5.197	6.117
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			5.368
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			5.368
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4.885	599
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		312	150
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		3.332	5.017
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		18.208	
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		3.158	6.515
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		1.121	785
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		12.385	29.560
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И</b>			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		36.344	199
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		48.729	29.759
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
<b>I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>		196	
<b>II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>			
<b>III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>		9.189	8.576
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>		39.736	21.183
<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>			
<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>			
<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>383.332</b>	<b>311.464</b>
1.Продаја и примљени аванси	128.110	78.772
2.Примљене камате из пословних активности	1.039	469
3.Остали приливи из редовног пословања	254.183	232.223
<b>II.Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>454.222</b>	<b>239.007</b>
1.Исплате добављачима и дати аванси	323.389	177.701
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	61.510	55.166
3.Плаћене камате	4.885	599
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	64.438	5.541
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности</b>		<b>72.457</b>
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>70.890</b>	
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I.Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1.Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>332</b>	
1.Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	332	
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>332</b>	

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	383.332	311.464
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	454.554	239.007
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		72.457
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	71.222	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	105.419	32.481
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	826	631
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	312	150
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	34.711	105.419



**4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Губитак изнад капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.</b>						
а) дуговни салдо рачуна		90.678				90.549
б) потражни салдо рачуна	44		85			
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.</b>						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		90.678				90.549
б) Кориговани потражни салдо рачуна	44		85			
<b>Промене у претходној 2015. години</b>						
а) промет на дуговној страни рачуна		21.183	85			21.183
б) промет на потражној страни рачуна		85				
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2015.</b>						
а) дуговни салдо рачуна		111.776				111.732
б) потражни салдо рачуна	44					
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.</b>						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		111.776				111.732
б) кориговани потражни салдо рачуна	44					

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Губитак изнад капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
<b>Промене у текућој 2016. години</b>						
а) промет на дуговној страни рачуна	1	39.736				39.736
б) промет на потражној страни рачуна						
<b>Стање на крају текуће године</b>						
а) дуговни салдо рачуна		151.512				151.469
б) потражни салдо рачуна	43					

**5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од **01.01.2016. до 31.12.2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		39.736	21.183
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		39.736	21.183
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			