



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

**Број: 400-439/2017-06/8
Београд, 03. новембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
 ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
 ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА
2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ
ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа Спортски центар „Младост“, Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) 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 6) 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 Јавног предузећа Спортски центар „Младост“, Крагујевац 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) Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину исказало вредност дела грађевинских објеката у износу од 496.400 хиљада динара и амортизацију у вези са њима у износу од 8.022 хиљаде динара, који су на основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о оснивању од 11. октобра 1995. године, чинили имовину Предузећа, а Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30. априла 2012. године, са допуном Одлуке од 10. октобра 2013. године и изменом Одлуке од 14. априла 2016. године, је утврђено да су имовина Града Крагујевца која се даје Предузећу на коришћење, без накнаде, на одређено време, док траје делатност Предузећа и да се не може улагати у капитал Предузећа, нити отуђивати.

Признавање у имовини Предузећа, грађевинских објеката који су имовина града Крагујевца, а који су наведеним Одлукама Градског већа, сходно члановима 20. и 21. Закона о јавној својини¹, Предузећу дати на коришћење и који нису уложени у капитал Предузећа, није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима².

2) Предузеће је ефекте процене вредности опреме и потраживања на дан 30.09.2016. године, извршене од стране „Alfa class plus“ Крагујевац, за потребе промене правне форме Предузећа у Установу, а не за потребе финансијског извештавања Предузећа, прокњижило као повећање вредности опреме у износу од 10.395 хиљада динара, умањење исправке вредности потраживања у износу од 6.218 хиљада динара, директно умањење потраживања у износу од 17.965 хиљада динара и директно умањење датих аванса у износу од 14 хиљада динара, а нето ефекат наведених књижења у износу од 1.366 хиљада динара, на терет осталих расхода. Наведено није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном

¹ ("Службени гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014)

² ("Службени гласник РС", број 15/2016.)

оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и мерење и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којима је прописано вредновање опреме по набавној, а не по ревалоризованој вредности, процена наплативости и старости потраживања и исказивање исправке вредности потраживања преко расхода и прихода, а не међусобним пребијањем, као и непризнавање потраживања старијих од годину дана као обртних средстава. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴, Пословником Државне ревизорске институције⁵ 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Одлуком о оснивању установе "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац број 022-167/16-I од 16.12.2016. године коју је донела Скупштина града Крагујевца, оснива се Установа "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац, променом правне форме Јавног предузећа Спортски центар "Младост" у циљу усклађивања са Законом о буџетском систему⁶. Истом Одлуком је предвиђено да сви запослени, сва имовина, сва права и обавезе Јавног предузећа Спортски центар "Младост" Крагујевац прелазе на установу "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац као универзалног правног сукцесора, као и да уписом Установе у судски регистар Јавно предузеће Спортски центар "Младост" Крагујевац престаје са радом. Одлуком је одређен вршилац дужности Директора и привремени Управни и Надзорни одбор. Оснивач за оснивање и почетак рада Установе обезбеђује оснивачки улог у износу од 1 хиљаде динара који се уплаћује на рачун Установе. Неновчани улог за оснивање Установе, утврђен је на основу процене вредности капитала ЈП СЦ „Младост“ Крагујевац на дан 30.09.2016. године, извршене од стране овлашћеног проценитеља "Alfa class plus" из Крагујевца и износи: 492.542 хиљада динара, што је противвредност 3.995 хиљада евра (1€= 123,2929 RSD) по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30.09.2016. године. Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу града Крагујевца“, а примењује се од 01.01.2017. године.

У образложењу наведене Одлуке такође се наводи да је Законом о јавним предузећима⁷ прописано да се за обављање делатности од општег интереса оснивају јавна предузећа, а с обзиром да наведеним законом спорт и физичка култура нису одређене као делатности од општег интереса, за обављање делатности из области спорта и физичке културе не могу се оснивати јавна предузећа.

³ („Службени гласник РС”, број 95/2014)

⁴ („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10)

⁵ („Службени гласник РС“, број 9/09)

⁶ („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015 и 99/2016)

Установа "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац је уписана у Судски регистар на основу Решења Привредног суда у Крагујевцу ФИ-1/17 од 04.01.2017. године.

На основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 11198/2017 од 14.02.2017. године Јавно предузеће Спортски центар "Младост" Крагујевац брисано је из Регистра привредних субјеката.

Установа је, дана 14.04.2017. године, доставила Агенцији за привредне регистре, ванредни финансијски извештај ЈП СЦ „Младост“, Крагујевац за период од 01.01.2017. до 14.02.2017. године.

Предузеће је финансијске извештаје за 2016. годину саставило уз примену начела сталности пословања.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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.
- 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
03. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Спортски центар „Младост“, Крагујевац 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 Јавног предузећа Спортски центар „Младост“, Крагујевац, 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) Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину извршило умањење основног капитала за износ од 133.627 хиљада динара и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину такође извршило умањење основног капитала за износ од 787.397 хиљада динара, што представља део вредности искњижених грађевинских објеката. За наведено смањење основног капитала не постоји Одлука надлежног органа управљања Предузећа нити сагласност Оснивача, а што није у складу са Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Поменути грађевински објекти нису обухваћени Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30.04.2012. године којом су одређени грађевински објекти дати на коришћење Предузећу без накнаде и за које је одређено да се не могу улагати у капитал, сем Стадиона „Чика Дача“ који је враћен Оснивачу на коришћење Одлуком од 14.04.2016. године. Наведена умањења основног капитала Предузеће није регистровало у АПР-у. Основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2016. годину и основни капитал регистрована у АПР-у нису усклађени међусобно и нису усклађени са Одлукама Градског већа града Крагујевца.

2) Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге издавања термина за коришћење Спортске хале „Језеро“ пружене у 2016. години, спортским клубовима и другим организацијама, без накнаде, чија укупна вредност, према важећим ценовницима Предузећа, износи 10.059 хиљада динара. Такође, Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге издавања рекламног простора у оквиру хале „Језеро“, закупцима чији су уговори о закупу рекламног простора истекли, а које је Предузеће наставило да пружа без накнаде јер њихове рекламе нису уклоњене. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додату вредност⁷, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

⁷ („Службени гласник РС“ број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 усклађени дин. изн., 108/2016)

3) Предузеће, супротно члану 4. Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸ и члану 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, није умањило нето зараде запослених за месеце април, мај и октобар 2014. године у износу од 62 хиљаде динара. Такође, део обавеза исказаних у износу од 45 хиљада динара, по основу извршеног умањења зарада за 2014. годину, Предузеће није уплатило у Буџет Републике Србије, већ је износ од 39 хиљада динара исплатило запосленима на њихов захтев, а део у износу од 6 хиљада динара је остао исказан као неизмирен обавеза за нето зараде запослених.

4) Предузеће, почев од маја 2012. године, остварује приходе од давања у закуп, на основу уговора о закупу и анекса уговора, које је закључивало са закупцима, за пословни простор (локали) у оквиру хале „Језеро“ и „Киоск“ (постојећи на делу 4063/1 КО Крагујевац 3), који му Одлуком Градског већа од 30.04.2012. године, као и допунама и изменама ове Одлуке, нису дати на коришћење. Одлуком је одређено да је, наведени пословни простор имовина града Крагујевца и да се може дати у закуп под условима, на начин и по поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰. Наведеном Одлуком о давању пословног простора у закуп, као и новом Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹¹, уређују се услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града Крагујевца и предвиђа да Градско веће, на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача, доноси Одлуку о давању у закуп пословне просторије. Лице коме се даје у закуп пословна просторија уговор закључује са надлежном Градском управом. По наведеном основу приход остварен у 2016. години износи 3.821 хиљаду динара.

5) Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, јер није за 10% умањивало нето већ бруто основну зараду, која је била у примени на дан доношења Закона. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

6) Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључује и износе накнада зарада и сате за које је накнада зараде исплаћена, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду¹², према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

7) Предузеће није, у Пореској пријави за порез на имовину за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, обрачунало порез на имовину на објекте који су му дати на коришћење што није у складу са чланом 2. Закона о порезима на имовину¹³. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, потценило трошкове пореза и преценило финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

⁸ (Сл. гласник РС, бр 108/2013)

⁹ („Службени гласник РС“, број 116/2014).

¹⁰ („Службени лист Града Крагујевца“, број 15/10, 10/11 и 14/11).

¹¹ („Службени лист“ Града Крагујевца, број 38/2015, 3/2016 и 34/2016)

¹² („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)

¹³ („Службени гласник РС“, број 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС и "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон)

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴ 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.

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
03. новембар 2017. године

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	2
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину исказало вредност дела грађевинских објеката у износу од 496.400 хиљада динара и амортизацију у вези са њима у износу од 8.022 хиљаде динара, који су на основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о оснивању од 11. октобра 1995. године, чинили имовину Предузећа, а Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30. априла 2012. године, са допуном Одлуке од 10. октобра 2013. године и изменом Одлуке од 14. априла 2016. године, је утврђено да су имовина Града Крагујевца која се даје Предузећу на коришћење, без накнаде, на одређено време, док траје делатност Предузећа и да се не може улагати у капитал Предузећа, нити отуђивати.

Признавање у имовини Предузећа, грађевинских објеката који су имовина града Крагујевца, а који су наведеним Одлукама Градског већа, сходно члановима 20. и 21. Закона о јавној својини¹, Предузећу дати на коришћење и који нису уложени у капитал Предузећа, није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима².

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.6.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је ефекте процене вредности опреме и потраживања на дан 30.09.2016. године, извршене од стране „Alfa class plus“ Крагујевац, за потребе промене правне форме Предузећа у Установу, а не за потребе финансијског извештавања Предузећа, прокњижило као повећање вредности опреме у износу од 10.395 хиљада динара, умањење исправке вредности потраживања у износу од 6.218 хиљада динара, директно умањење потраживања у износу од 17.965 хиљада динара и директно умањење датих аванса у износу од 14 хиљада динара, а нето ефекат наведених књижења у износу од 1.366 хиљада динара, на терет осталих расхода. Наведено није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и мерење и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којима је прописано вредновање опреме по набавној а не по ревалоризованој вредности, процена наплативости и старости потраживања и исказивање исправке вредности потраживања преко расхода и прихода а не међусобним пребијањем, као и непризнавање потраживања старијих од годину дана као обртних средстава. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

¹⁴ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.

¹⁵ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак).

У поступку ревизије нису утврђени Налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

1) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да, у сарадњи са Оснивачем, изврши попис, утврди вредност и устроји евиденцију непокретне имовине која је Установи, сагласно Одлуци Скупштине града Крагујевца о оснивању од 16.12.2016. године и сагласно члану 18. став 6. Закона о јавној својини³¹, пренета на коришћење (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵ (средњи)

1) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у односу на могућност наплате утврди стварну висину и структуру потраживања од купаца у земљи и усагласи књиговодствено стање са стварним (Напомена 6.2.6.1 – Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене Препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге давања на коришћење Спортске хале „Језеро“ пружене у 2016. години, спортским клубовима и другим организацијама, без накнаде, чија укупна вредност, према важећим ценовницима Предузећа, износи 10.059 хиљада динара. Такође, Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге издавања рекламног простора у оквиру хале „Језеро“, закупцима чији су уговори о закупу рекламног простора истекли, а које је Предузеће наставило да пружа без накнаде, јер њихове рекламе нису уклоњене. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додату вредност⁷, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.4 Напомена уз Извештај, Предузеће, супротно члану 4. Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸ и члану 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, није умањило нето зараде запослених за месеце април, мај и октобар 2014. године у износу од 62 хиљаде динара. Такође, део обавеза исказаних у износу од 45 хиљада динара, по основу извршеног умањења зарада за 2014. годину, Предузеће није уплатило у Буџет Републике Србије, већ је износ од 39 хиљада динара исплатило запосленима на њихов захтев, а део у износу од 6 хиљада динара је остао исказан као неизмирена обавеза за нето зараде запослених.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће, почев од маја 2012. године, остварује приходе од давања у закуп, на основу уговора о закупу и анекса уговора, које је закључивало са закупцима, за пословни простор (локали) у оквиру хале „Језеро“ и „Киоск“ (постојећи на делу 4063/1 КО Крагујевац 3), који му Одлуком Градског већа од 30.04.2012. године, као и допунама и изменама ове Одлуке, нису дати на коришћење. Одлуком је одређено да је, наведени пословни простор имовина града Крагујевца и да се може давати у закуп под условима, на начин и по поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰. Наведеном Одлуком о давању пословног простора у закуп, као и новом Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹¹, уређују се услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града Крагујевца и предвиђа да Градско веће, на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача, доноси Одлуку о давању у закуп пословне просторије. Лице коме се даје у закуп пословна просторија уговор закључује са надлежном градском управом. По наведеном основу приход остварен у 2016. години износи 3.821 хиљаду динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, јер није за 10% умањивало нето већ бруто основну зараду, која је била у примени на дан доношења Закона. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључује и износе накнада зарада и сате за које је накнада зараде исплаћена, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду¹², према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7.3 Напомена уз Извештај, Предузеће није, у пореској пријави за порез на имовину за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, обрачунало порез на имовину на објекте који су му дати на коришћење што није у складу са чланом 2. Закона о порезима на имовину¹³. Тиме је Предузеће у финансијским

извештајима за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, потценило трошкове пореза и преценило финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину извршило умањење основног капитала за износ од 133.627 хиљада динара и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину такође извршило умањење основног капитала за износ од 787.397 хиљада динара, што представља део вредности искњижених грађевинских објеката. За наведено смањење основног капитала не постоји Одлука надлежног органа управљања Предузећа нити сагласност Оснивача, а што није у складу са Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Поменути грађевински објекти нису обухваћени Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30.04.2012. године којом су одређени грађевински објекти дати на коришћење Предузећу без накнаде и за које је одређено да се не могу улагати у капитал, сем Стадиона „Чика Дача“ који је враћен Оснивачу на коришћење Одлуком од 14.04.2016. године. Наведена умањења основног капитала Предузеће није регистровало у АПР-у. Основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2016. годину и основни капитал регистрована у АПР-у нису усклађени међусобно и нису усклађени са Одлукама Градског већа града Крагујевца.

4) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће нема службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹.

5) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, поједине одредбе Правилника о поступку јавне набавке ЈПЦЦ „Младост“, број 01- 2320 од 19.09.2014. године нису усклађене са Законом о јавним набавкама¹⁹.

6) Као што је објашњено под тачком 7.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена њиховим поређењем са кретањем на тржишту већ са

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹⁹ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

достављеним Ценовником добављача, јер Уговором о јавној набавци горива, закљученим на основу централизоване јавне набавке, није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени Налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

1) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са Законом о порезу на додату вредност⁷, обрачуна и искаже порез на додату вредност на услуге давања на коришћење без накнаде спортске хале „Језеро“ спортским клубовима и другим организацијама у 2016. години (Напомена 6.1.11.2 – Препорука број 5).

2) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да се обрати Оснивачу, ради прецизног дефинисања да ли и који пословни простор Установа може да даје у закуп ради остваривања прихода, начина давања пословног простора у закуп, утврђивања висине закупнине и вођења књиговодствене евиденције пословног простора (Напомена 6.2.1.4 – Препорука број 6).

3) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да усклади обрачун накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, са Законом о раду¹² (Напомена 6.2.2.4 – Препорука број 7).

4) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са Законом о порезима на имовину¹³, обрачуна и искаже порез на имовину за 2016., 2015. и 2014. годину. (Напомена 6.2.2.7.3 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵ (средњи)

1) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о

систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- 3) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава за репрезентацију;
- 4) да донесе Интерни акт којим ће утврдити нормативе утрошка горива и мазива;
- 5) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава за солидарну помоћ;
- 6) да донесе Интерни акт о благајничком пословању;
- 7) да организује и врши годишњи попис имовине и обавеза у складу прописима којима су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом;
- 8) да обезбеди рачуноводствени софтвер као и услуге одржавања и надоградње Информационог система, који омогућава вођење пословних књига, израду рачуноводствених исправа, састављање финансијских извештаја и контролу, у складу са прописима којима је уређено рачуноводство Установе као буџетског корисника (Напомена 4.1 – Препорука број 1).

2) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да обезбеди спровођење активности интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ (Напомена 4.2 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да се обрати Оснивачу ради прецизног утврђивања ствари и права које чине оснивачки улог града Крагујевца у Установи, и по потреби усаглашавања Оснивачког акта Установе и износа оснивачког улога уписаног у судском регистру (Напомена 6.1.9.1 – Препорука број 4).

4) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама¹⁹ омогући запосленима на пословима јавних набавки да полажу стручни испит за службеника за јавне набавке (Напомена 7. – Препорука број 10).

5) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да одредбе Правилника о поступку јавне набавке ЈПСЦ „Младост“, број 01- 2320 од 19.09.2014. године усклади са Законом о јавним набавкама¹⁹ (Напомена 7. – Препорука број 11).

б) Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећу, да се обрати Градској управи за јавне набавке, ради указивања на потребу да се у поступцима јавне набавке горива, ако се предвиђа могућност промене односно усклађивања цена, у конкурсној документацији и уговору предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима, како би се омогућила контрола примене уговора (Напомена 7.1 – Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене Препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, је:

- 1) доставила Образложење број 02/1023 од 21.06.2017.године, у коме наводи да је закључно са 15.07.2017. године уклонила рекламе са дворане „Језеро“, за које је Предузеће имало уговоре који нису продужени. Такође, Образложењем број 02/1023-3 од 24.07.2017.године, се наводи да је Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 55 хиљада динара за све уговоре који су истекли а нису обновљени, о чему је доставила документацију (Напомена 6.1.11.2);
- 2) обрачунала умањење нето зараде за месеце април, мај и октобар 2014. године у износу од 62 хиљаде динара, и заједно са раније обрачунатим а у Буџет Републике Србије неуплаћеним умањењем у износу од 45 хиљада динара, извршила уплату на прописани рачун Буџета Републике Србије, у укупном износу од 107 хиљада динара, како је то прописано Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸. Предузеће је запосленима, којима је исплатило износ извршеног умањења зараде, уместо уплате у буџет Републике Србије, упутило захтеве за повраћај исплаћених средстава (Напомена 6.1.11.4);
- 3) у обрачуну зараде за јануар 2017. године, коју је исплатило у марту 2017.године, за 10% умањило нето основну зараду, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, уз примену умањења пореске основице за обрачун пореза на зараде у износу прописаном за јануар 2017. године (Напомена број 6.2.2.4);
- 4) за председника и једног члана Надзорног одбора, обавезе и трошкови по основу сразмерне накнаде за месец мај 2013. године, прокњижени су у пословним књигама за 2017. годину, у бруто износу од 29.984 динара (Напомена број 6.2.2.4).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац, као правни следбеник субјекта ревизије Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, на основу члана 1. став 2. Одлуке о оснивању Установе „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац, Скупштине града Крагујевца од 16. децембра 2016.године („Службени лист града Крагујевца“, број 41/2016), дужна је да на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, 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 у одазивном извештају треба да исказе 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. 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
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА
2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II	
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
1.1. Оснивање и регистрација.....	3
1.2. Делатност	5
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	6
3.2. Рачуноводствени систем.....	7
3.3. Рачуноводствене политике	8
3.3.1. Нематеријална улагања.....	8
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	9
3.3.3. Инвестиционе некретнине.....	11
3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	11
3.3.5. Залихе	12
3.3.6. Краткорочна потраживања и пласмани	13
3.3.7. Дугорочна резервисања	14
3.3.8. Приходи и расходи.....	15
3.3.9. Трошкови позајмљивања.....	16
3.3.10. Финансијске обавезе	16
3.3.11. Одложена пореска средства и обавезе	17
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	17
4.1. Финансијско управљање и контрола	17
4.2. Интерна ревизија	20
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ	21
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	21
6.1. Биланс стања	21
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема	22
6.1.1.1. Грађевински објекти	23
6.1.1.2. Постројења и опрема	31
6.1.1.3. Инвестиционе некретнине.....	32
6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани.....	33
6.1.3. Залихе	33
6.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар.....	33
6.1.3.2. Роба	34
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	34
6.1.4.1. Купци у земљи	34
6.1.5. Друга потраживања	36
6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина	36
6.1.7. Порез на додату вредност	36
6.1.8. Активна временска разграничења	37
6.1.9. Капитал.....	37
6.1.9.1. Основни капитал	37
6.1.9.2. Резерве	40
6.1.10. Дугорочна резервисања и обавезе	40
6.1.11. Краткорочне обавезе	41

6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције.....	41
6.1.13. Обавезе по основу ПДВ-а	41
6.1.14. Обавезе из пословања	45
6.1.15. Остале краткорочне обавезе	46
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	49
6.1.17. Пасивна временска разграничења.....	49
6.2. Биланс успеха.....	50
6.2.1. Пословни приходи.....	50
6.2.1.1. Приходи од продаје робе	51
6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	51
6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација	52
6.2.1.4. Други пословни приходи.....	53
6.2.2. Пословни расходи.....	59
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе	60
6.2.2.2. Трошкови материјала.....	60
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије	61
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	62
6.2.2.6. Трошкови амортизације.....	68
6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга	69
6.2.2.7.2. Трошкови пореза	70
6.2.2.7.3. Трошкови пореза на имовину	70
6.2.3. Финансијски приходи	73
6.2.4. Финансијски расходи	73
6.2.4.1. Расходи камата (према трећим лицима)	73
6.2.5. Остали приходи	73
6.2.6. Остали расходи	74
6.2.6.1. Негативни ефекти процене имовине	75
6.3. Извештај о осталом резултату	76
6.4. Извештај о променама на капиталу	76
6.5. Извештај о токовима готовине	76
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	76
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	77
7.1 Централлизоване јавне набавке	78
7.2. Јавне набавке мале вредности	80
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	81

1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно предузеће Спортски центар „Младост“, Крагујевац.

Скраћени назив: ЈП СЦ „Младост“, Крагујевац.

Седиште и адреса: Крагујевац, ул. Града Сирена број 15

Матични број: 07165447

ПИБ: 101573427

Предузеће је за 2016. годину, разврстано у средње правно лице.

Према подацима из финансијског извештаја предузеће је на дан 31.12.2016. године имало 75 запослених .

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Спортски центар "Младост" Крагујевац , број 02-023-6 од 11.10. 1995. године, коју је донела Скупштина града Крагујевца, Друштвено предузеће Спортски центар "Младост" у Крагујевцу организује се и наставља са радом као Јавно предузеће Спортски центар "Младост", што је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу на основу решења Фи - 2210/95 од 11.12.1995. године.

Саставни део наведене одлуке је и списак објеката који се поверавају на коришћење и располагање ЈП СЦ "Младост", а то су : Градски стадион „Чика Дача", Спортска хала “Језеро“, Градски базени, Кошаркашко игралиште у „Парку хероја“, Стадион „Палилуле", Бокс сала, Тениско игралиште, Плато за одбојку, Стадион „Бубањ", Рукометно игралиште „Пивара", Градско стрелиште, Плажа у Шумарицама.

„Застава партнер" ДД Крагујевац, извршио је процену вредности капитала ЈП СЦ „Младост", Крагујевац са стањем на дан 31.12.1999. године. Проценом је утврђена пондерисана процењена вредност капитала у износу од 615.765 хиљада динара односно 52.803 хиљада долара USD (према средњем курсу НБЈ на дан 31.12.1999.године 1 USD = 11,6615 динара).

Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа Спортски центар „Младост" број I-023-10/2001-02 од 15.02.2001. године, донела је Скупштина града Крагујевца, ради усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса²⁰. Одлуком је између осталог одређено да се основни капитал састоји од државног капитала, да основни капитал Предузећа процењен на дан 31.12.1999. године од стране овлашћеног процењивача „Застава партнер" ДД износи 615.765 хиљада динара и да вредност укупног капитала по средњем курсу НБЈ на дан 31.12.1999. године износи 52.803 хиљада долара USD (1 USD = 11,6615 динара), што је и регистровано код Трговинског суда у Крагујевцу на основу решења Фи - 1482/02 од 20.12.2002. године.

Јавно предузеће Спортски центар „Младост“ Крагујевац уписано је у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.23033/2005 од 20.06.2005. године, са капиталом у износу од 52.803 хиљада долара USD.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа спортски центар "Младост" Крагујевац, коју је донела Скупштина града Крагујевца, број 023-152/11-I

²⁰ („Службени гласник РС“ 25/00)

од 30.12.2011. године, брисани су чланови 10, 11 и 12 оснивачког акта који су се односили на капитал, што није у складу са чланом 5 тада важећег Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса²¹, јер након извршене измене оснивачки акт више не садржи податке о износу основног капитала.

Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, дају се одређени објекти Предузећу на коришћење, без накнаде, на одређено време док траје делатност Предузећа. Одлуком је између осталог предвиђено да су објекти из ове Одлуке имовина града Крагујевца, и иста се не може улагати у капитал Предузећа нити отуђити већ служи за обављање делатности и док траје делатност Предузећа. Каснијим допунама и изменом ове Одлуке као и другим одлукама оснивача мењана је структура (списак) објеката који се Предузећу дају на коришћење.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа Спортски центар "Младост" Крагујевац бр.023-16/13-I од 22.02.2013. године вршено је усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима²² што није у потпуности извршено, јер оснивачки акт и даље не садржи податке о износу основног капитала, што није у складу са чланом 5 поменутог закона.

Одлуком о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа Спортски центар "Младост" бр.023-187/13-I од 25.10.2013. године, коју је донела Скупштина града Крагујевца, додат је члан 7а којим је одређено да основни капитал Предузећа уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре износи 3.165.160 хиљада динара и укупна вредност основног капитала исказује се у једном обрачунском уделу. Чланом 589. став 2. Закона о привредним друштвима²³, прописано је да ће Регистратор који води регистар привредних субјеката у одређеном року, по службеној дужности, основни капитал који је регистрован у складу са законом исказати у динарима, по званичном средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан уплате одговарајућег улога.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 119035/2013 од 07.11.2013. године регистровани основни капитал исказан је у динарима у износу од 3.165.160 хиљада динара (по средњем курсу НБС на дан 20.12.2002. године 1 USD = 59,9428 динара). Оснивач Предузећа је град Крагујевац, права оснивача остварује Скупштина града Крагујевца.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Организациона структура Предузећа одређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Спортски центар "Младост" (пречишћен текст) број 01-2017 од 26.09.2016. године. Основни организациони делови Предузећа су: Пословно руководство, Служба правних и општих послова, Служба спорта, Техничка служба, Служба економско-финансијских послова и Служба комерцијалних угоститељских и маркентишких послова.

²¹ ("Службени гласник" РС, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 - исправка и 123/07 - др. закон)

²² („Службени гласник“ РС бр.119/12)

²³ („Службени гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014-др.закона и 5/2015)

1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа је делатност спортских објеката, шифра делатности 93.11.

Оснивачким актом предвиђено је да Предузеће може без уписа у регистар да врши друге делатности које служе обављању делатности које је уписало у регистар, у мањем обиму или повремено, или које доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење уписане делатности.

У Спортској хали „Језеро“ одржавају се комерцијалне и спортске манифестације, утакмице, тренинзи (малог фудбала, одбојке, кошарке, рукомета и друго). Саставни део хале је и теретана која је на услузи корисницима. Куглана (подрумске просторије физкултурне сале „Друге крагујевачке гимназије“) је на располагању клубовима и појединцима за тренинге и такмичења. Предузеће пружа и угоститељске услуге у спорт кафеима, који се налазе у хали и куглани, а такође врши и издавање пословног простора у закуп заинтересованим закупцима.

Предузеће врши и одржавање спортских објеката којима газдује (одржавање инсталација и опреме, припрема објекта за тренинге, такмичења као и за културно забавне садржаје).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁴ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, 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 буџетском систему⁶;
- 2) Закон о јавним набавкама¹⁹;
- 3) Закон о порезима на имовину¹³;
- 4) Закон о порезу на додату вредност⁷;
- 5) Закон о порезу на добит правних лица²⁴;
- 6) Закон о јавној својини³¹;
- 7) Закон о рачуноводству²⁵;
- 8) Закон о јавним предузећима²;
- 9) Закон о раду¹²;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹;
- 11) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁶;
- 12) Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸.

²⁴ („Службени гласник РС“ број 25/2001,80/2002,80/2002-др.закон,43/2003,84/2004,18/2010,101/2011,119/2012,47/2013,108/2013,68/2014-др.закон,142/2014,91/2015-аутентично тумачење и 112/2015)

²⁵ („Службени гласник РС“, бр. 62/2013)

²⁶ („Службени гласник РС“, бр. 93/2012)

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству²⁵, који прописује примену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем министра финансија Републике Србије (број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Руководство Предузећа процењује утицај промена МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда на финансијске извештаје. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у току 2010. године, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима. Разлог за овакав став налази се у чињеници да је Предузеће организовано као јавно предузеће и дужно је да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај јавних предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁷. Према Закону о рачуноводству²⁵ финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Одлуком Скупштине града Крагујевца број 022-167/16-I од 16.12.2016. године, основана је Установа „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац, променом правне форме Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, у циљу усклађивања са Законом о буџетском систему⁶. Установа је универзални правни сукцесор Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, односно Установа преузима сва права и обавезе Предузећа, а Предузеће престаје са радом уписом Установе у судски регистар.

²⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Установа је уписана у регистар Привредног суда у Крагујевцу 04. јануара 2017. године, а Предузеће је из Регистра привредних друштава код Агенције за привредне регистре избрисано 14. фебруара 2017. године.

Према параграфу 4.1. Концептуалног оквира за финансијско извештавање, финансијски извештаји се у нормалним околностима припремају под претпоставком сталности пословања ентитета што подразумева да ће ентитет наставити да послује у догледној будућности. Стога се подразумева да ентитет нити има намеру нити потребу да ликвидира или да значајно смањи обим свог пословања. Ако таква намера или потреба постоји, онда финансијске извештаје могуће треба припремити на другој основи, и ако то јесте случај, обелодањује се основа која се користи. Предузеће је, ценећи околности да наставља пословање, само у другој правној форми, финансијске извештаје за 2016. годину саставило уз примену начела сталности пословања.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама RSD, осим уколико није другачије назначено. RSD представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Управни одбор Установе је, у складу са овлашћењима из члана 32 тачка 3. Статута Установе „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац, донео Одлуку број 01-445/2 од 13.04.2017. године о усвајању редовног финансијског извештаја ЈП СЦ „Младост“, Крагујевац за 2016. годину, који је дана 14.04.2017. године достављен Агенцији за привредне регистре .

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству²⁵, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике²⁷.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводног система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру службе за економско-финансијске и рачуноводствене послове. Пословне књиге воде се у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више делова - модула за евидентирање пословних промена и то: модул за финансијско књиговодство - главну књигу и више модула за помоћне књиге: финансијско књиговодство, магацинско пословање, фактурисање, евиденција пореских књига, евидентирање и праћење стања у угоститељским објектима, обрачун зарада,

аналитичка евиденција основних средства.

До 10.04.2016. године, одржавање хардвера, рачунарске мреже и софтвера (осим модула за зараде и основна средства), било је регулисано годишњим уговорима са Агенцијом „InSoft“ ДОО Крагујевац. По истеку овог Уговора, нови није закључен, а Предузеће наведену Агенцију, ангажује по потреби.

За модуле обрачун зарада и основна средства, 2011. године је закључен Уговор о делу са физичким лицем, за израду наведених програмских модула, инсталирање и одржавање током 2011. године. Након тога, није закључен уговор којим се обезбеђује њихово поуздано одржавање.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству²⁵, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Управни одбор је на седници одржаној 13.06.2008. године, донео пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2016. годину. Пречишћен текст Правилника садржи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 09.02.2007. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11.02.2008. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Финансијски извештаји се састављају по начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема и исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- Улагања у концесије,
- Улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе,

- Улагања у научно и техничко знање,
- Улагање у креирање и примену нових процеса и система,
- Улагање у набавку лиценце,
- Стицање права на интелектуалну својину,
- Улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове) и
- Остала нематеријална улагања (дугорочни закуп некретнина, опреме улагања у туђим основним средствима, улагање у програме за рачунаре и сл.).
-

Нематеријално улагање почетно се признаје по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења и за преосталу вредност (МРС 38).

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или
2. за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено Уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из Уговора.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружања услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће, када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и чија је појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Некретнине (земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема) су након преласка на МСФИ 01.01.2004. године исказане по набавној вредности која је ревалоризирана у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су се примењивали до 31.12.2003. године. Тако утврђена вредност је на дан 01.01.2004. године преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

Након почетног признавања, некретнине постројења и опреме исказују се по набавној вредности или по цени коштања.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања увећана за додатну вредност.

Некретнине, постројења и опрема, која подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације које се утврђују следећим обрасцем: Стопа амортизације = $100/\text{корисни век трајања средстава}$.

Стопа амортизације и корисни век трајања средстава као и разврставања средстава по групама за рачуноводствене потребе биће дефинисана посебним Правилником о амортизацији. Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству.

Обрачунати трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао. Обрачун амортизације некретнина постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација средстава се врши до момента отуђења (расход и продаја) средстава без обзира на то да ли се то средство користи или је стављено ван употребе, осим ако није у потпуности амортизовано.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средстава алата чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства инвентара отписују се у моменту требовања, односно стављања у употребу са 100% вредности.

Приликом доношења одлуке о расходовању, Управни одбор може донети одлуку да предузеће расходована средства прода путем лицитације, непосредном погодбом или на други начин што зависи од вредности и могуће употребне вредности, а у складу са важећим законским прописима.

Стопе амортизације и корисни век алата биће дефинисан посебним Правилником о амортизацији.

3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина (неко земљиште или зграда или део зграде или и једно и друго), коју предузеће (као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зарада од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог а не ради: употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања и продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом набавке врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци (додатно улагање) који се односе на инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност.

За обрачун амортизације инвестиционе некретнине примењује се пропорционални метод отписивања. Преостали век коришћења и остатак вредности за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестиционе некретнине, утврђује комисија коју формира директор предузећа.

3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешће у капиталу повезаних правних лица и учешће у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити зависним повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држи ради трговања,
- улагања која се држе до доспећа,
- финансијска средства која су расположива за продају и
- финансијска средства која се држе ради трговине

После почетног признавања предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања, за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

3.3.5. Залихе

Залихе су средства (А) која се држи за продају у уобичајеном току пословања: (Б) која су у процесу производње а намењене су за продају: (Ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје;
2. стална средства намењена продаји и пословања која престају (нематеријална улагања, земљишта, грађевински објекти и друге некретнине, постројења и опрема и биолошка средства) пренета са рачуна коришћених средстава на основу Одлуке о продаји као и средства пословања која престају, у складу са МСФИ 5, параграф 6 до 9;
3. готове производе које је произвело предузеће;
4. недовршене производе чија је производња току;
5. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
6. дати аванси на залихе.

Залихе робе вреднују се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача увозне дажбине и други порези (осим пореза на додату вредност) трошкова превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

У зависне трошкове набавке укључује се разлика између вредности увозне робе утврђене у исправи царинског органа и вредности по обрачуну иностраног добављача, с тим да се ова разлика књижи на приходе од усклађивања вредности залиха.

У изузетним случајевима залиха робе се могу вредновати по нето продајној вредности у складу са ставом 28. МРС 2 и то:

- ако је роба оштећена,
- ако је роба у целини или делимично застарела,
- уколико је продајна цена робе на залихама смањена испод набавне цене,
- ако су процењени трошкови продаје на таквом нивоу да реализација робе уз такав обим трошкова не може надокнадити вредност.

Уколико се на дан билансирања појави неки од претходно наведених случајева у билансу стања утврђује се исправка вредности залиха робе, а у билансу успеха расход по основи обезвређења залиха робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне цене.

Просек се израчунава периодично приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза на додату вредност), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље се користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха. Обрачун излаза (утрошка) залихе материјала врши се по методи просечне цене.

Према методи пондерисаног просека набавна цена се утврђује тако што се за сваку врсту материјала у помоћним књигама после сваке нове набавке, израчунава просечна набавна цена и по тој цени се материјал издаје све до нове набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне цене.

Према методи пондерисаног просека набавна цена се утврђује тако што се за сваку врсту материјала у помоћним књигама после сваке нове набавке, израчунава просечна набавна цена и по тој цени се материјал издаје све до нове набавке.

3.3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у замљи и иностранству по основу продаје производа,

робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца вреднују се по вредности из оригиналне фактуре.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа наплативости врши се директним отписивањем, док се у случајевима кад је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши индиректним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација - дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост и др.).

Краткорочна потраживања директно се отписују у складу са одредбама Закона о порезу на добит.

Потраживања од лица којима се истовремено и дугује нису предмет описа.

У осталим случајевима одлука о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца економско финансијске службе, шефа књиговодства и директора Предузећа, доноси Управни одбор. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца економско финансијске службе, шефа књиговодства и директора Предузећа, доноси Управни одбор Предузећа.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурс који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза;
- износ обавеза може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавеза.

Због временске вредности новце, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања, штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дакле дисконтују тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања које одржава текуће тржиште процене временске вредности новца и ризика за специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одржава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

3.3.8. Приходи и расходи

Приходи од продаје производа и услуга се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са МРС 18.

Приходи од активирања или потрошних учинака су учинци активирани за основна средства и материјал и потрошни учинци за рекламу и репрезентацију који се признају у висини цене коштања.

Приходи од премија, субвенције, дотације и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације односно који је једнак трошку у трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са МРС 20.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина и остале приходе, а признају се кад су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешће у капиталу, дугорочних хартија од вредности, продаје материјала и расходованих основних средстава, алата и ситног инвентара као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, прихода од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са МРС 16 и МРС 36.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остали приходи остварени из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МРС 18 и другим релевантним МРС.

Ванредни приходи обухватају накнаду наплате од катастрофе и временских непогода у складу са МРС 8.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређивања имовине обухватају нетативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36, МРС 16, МРС 38.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата курсне разлике и остале финансијске расходе.

3.3.9. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизација есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 – лизинг и
- курсне разлике које произлилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.3.10. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- прибављање готовине или другог финансијског средства од других предузећа

- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима
- по основу прибављене робе, материјала и учињених услуга.

Предузеће може да има уговорену обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорене обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања предузеће вреднује све финансијске обавезе о амортизованој вредности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.3.11. Одложена пореска средства и обавезе

Предузеће у оквиру одложених пореских средстава исказује износ пореза из добитка који може да поврати у наредним периодима по основу одбитих привремених разлика (разлика рачуноводствене и пореске добити), неискоришћених пореских губитака и кредита, у складу са МРС 12 - Порези из добитка и другим релевантним стандардима.

Предузеће у оквиру одложених пореских обавеза исказује износ пореза из добитка који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика (разлика пореске и рачуноводствене добити), које су исказане у билансу стања или њихове пореске основице.

Функционална валута приказивања је RSD.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће обавља своје послове као јединствена радна целина.

У предузећу су образовани основни организациони делови-службе и то :

- За послове спорта;
- За правне, кадровске и опште послове;
- За техничке послове;

- За економско-финансијске и рачуноводствене послове;
- За комерцијалне, угоститељске и маркетиншке послове.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Спортски центар „Младост“ (пречишћен текст), број 01-2017 од 26.09.2016. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-2672 од 17.06.2008. године;
- Правилник о поступку јавне набавке Јавног предузећа Спортски центар „Младост“, број 01-2320 од 19.09.2014. године;
- Правилник о начину коришћења службених возила, број 01-1740 од 07.07.2014. године;
- Правилник о употреби мобилне телефоније у службене сврхе у Јавном предузећу Спортски центар „Младост“, број 01-2373 од 14.11.2016. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, број 01-2506 од 30.11.2015. године.
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању, број 01-1683 од 14.08.2015. године;
- Одлука о утврђивању радног учинка, број 01-2685 од 10.12.2015. године;
- Акт о процени ризика за радна места, број 01-1771 од 02.06.2010. године;
- Програм основне обуке запослених из области заштите од пожара, број 01-2082/2 од 04.10.2016. године;
- Упутство о поступку вршења контроле реализације закључених уговора, број 01-2065 од 30.09.2016. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- није донет Интерни акт о трошковима репрезентације;
- није донет Интерни акт о нормативима трошкова горива и мазива;
- није донет Интерни акт о солидарној помоћи;
- није донет Интерни акт о благајничком пословању;

- пописне листе нису вредносно обрађене и не садрже разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом за грађевинске објекте, опрему, и залихе;
- нису презентоване пописне листе за инвестиционе некретнине;
- нису обезбеђене услуге одржавања и надоградње Информационог система Предузећа, како би се обезбедило да се промене законских прописа које захтевају измене и надоградњу рачуноводственог информационог система, имплементирају на начин како то законска регулатива налаже;
- рачуноводствени софтвер за обрачун зарада не омогућава контролну израду рачуноводствене исправе обрачуна зарада у форми и садржини која одговара меморисаним подацима;
- рачуноводствени софтвер омогућава измену и брисање прокњижених пословних промена.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ Руководство Предузећа није донело:

1) стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷;

2) мапу пословних процеса и писане политике и процедуре које описују све пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.

Налаз

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.

Ризик

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан

- ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
 - 3) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава за репрезентацију;
 - 4) да донесе Интерни акт којим ће утврдити нормативе утрошка горива и мазива;
 - 5) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава за солидарну помоћ;
 - 6) да донесе Интерни акт о благајничком пословању;
 - 7) да организује и врши годишњи попис имовине и обавеза у складу прописима којима су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом;
 - 8) да обезбеди рачуноводствени софтвер као и услуге одржавања и надоградње информационог система, који омогућава вођење пословних књига, израду рачуноводствених исправа, састављање финансијских извештаја и контролу, у складу са прописима којима је уређено рачуноводство Установе као буџетског корисника.

Одлукама вршиоца дужности Директора број 01-317 и 01-318 од 24.03.2017. године именован је Руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и основана је радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Установи „Спортско рекреативни центар Младост“.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предузећу, није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸, прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз:

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸.

Ризик:

Уколико се не обезбеди спровођење активности интерне ревизије, ризик је да се неће стећи разумно уверавање о функционисању система интерних контрола, што може негативно утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да обезбеди спровођење активности интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Предузеће је донело Програм пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора од 30.11.2015. године Одлуком број 01-2550/4-1 и на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-231/15-I од 25.12.2015. године.

Предузеће је донело Програм о изменама Програма пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора од 23.02.2016. године Одлуком број 01-441/2 и на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-23/16-I од 29.02.2016. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу чланова 16-18 Закона о рачуноводству и ревизији, члана 36. Статута ЈП СЦ „Младост“ Крагујевац, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, вршилац дужности Директора је донео Одлуку, број 01-2449 од 24.11.2016. године, о приступању редовном годишњем попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31.12.2016. године и образовању пописних комисија. Извештаје пописних комисија о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године, у складу са овлашћењима из члана 32 тачка 3. Статута Установе „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац, усвојио је Управни одбор Установе Одлуком бр. 01-13/3-2 од 08.02.2017. године.

Управни одбор Установе није усвојио Извештај о годишњем попису, до 29. јануара 2017. године, што није у складу са одредбама чланова 16-18. Закона о рачуноводству²⁵ и члана 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Према објашњењу руководства, до кашњења је дошло због промене правне форме, односно преласком из јавног предузећа у установу, тако да су се јавиле многе недоумице око пописа имовине односно објеката. Недоумица је постојала око чињенице које објекте треба пописати да ли оне које се воде у пословним књигама или оне које су додељене на коришћење, тако да је на крају извршен попис свих објеката.

Установа „Спортско рекреативни центар Младост“ као универзални правни сукцесор Предузећа, доставила је Републичкој дирекцији за имовину у писаној форми НЕП обрасце за објекте који се воде у пословним књигама Предузећа. Градској управи за имовину су достављени НЕП обрасци за све објекте који су дати на коришћење Предузећу. Према објашњењу одговорних лица Установе, наведени НЕП обрасци нису послати у електронској форми из техничких разлога, јер конфигурација расположивих рачунара не може да подржи апликацију предвиђену за обрасце.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 584.348 хиљада динара:

Табела 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	1.226.292	2.622.145
Постројења и опрема	44.368	35.028
Инвестиционе некретнине	187.747	187.747
Исправка вредности грађевинских објеката	(729.892)	(1.268.838)
Исправка вредности постројења и опреме	(27.721)	(27.188)
Исправка вредности инвестиционих некретнина	(116.446)	(114.568)
Укупно	584.348	1.434.326

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су табелом:

Табела 2: Стање и промене на некретнинама постројењима и опреми

Опис динамике промена	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвест. некретнине (к-то 024)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јанура 2016. године	2.622.145	35.028	187.747	2.844.920
Корекције почетног стања				
Директна повећања - улагања	25.469	12.136		37.605
Пренос са инвестиција у току				
Остала повећања				
Пренос са/на конта осн. средстава				
Продаја				
Остала смањења	(1.421.322)	(2.796)		(1.424.118)
Ревалоризација				
Стање 31. децембра 2016. године	1.226.292	44.368	187.747	1.458.407
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јанура 2016. године	1.268.838	27.188	114.568	1.410.594
Корекције почетног стања				

Опис динамике промена	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвест. некретнине (к-то 024)	Свега НПО (група к-та 02)
Амортизација за 2016. годину	8.022	2.965	1.877	12.864
Исп. вред. продатих ОС				
Остала смањења	546.967	2.432		549.399
Ревалоризација				
Стање 31. децембра 2016. године	729.893	27.721	116.445	874.059
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	1.353.307	7.840	73.179	1.434.326
31. децембра 2016. године	496.400	16.647	71.301	584.348
31. децембра 2015. године	1.353.307	7.840	73.179	1.434.326

6.1.1.1. Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, које Предузеће води у пословним књигама и чија је исказана вредност 496.399 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, дата је следећом табелом:

Табела 3: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара -

Грађевински објекат	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Спортска хала „Језеро“	549.081	56.948	492.133
Отворени терен за мале спортове	8.135	6.586	1.549
Стадион „Палилуле“	364.702	364.613	89
Боксерска сала	12.566	12.566	0
Стадион „Бубањ“	286.440	286.140	300
Игралиште „Пивара“	2.329	2.329	0
Хиподром „Ердоглија“ ограда	3.021	692	2.329
Укупно	1.226.274	729.874	496.400

Грађевински објекти које Предузеће води у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима, представљају само део грађевинских објеката који су Предузећу, од стране Градског већа града Крагујевца, дати на коришћење, без накнаде, на одређено време док траје делатност и који се не могу унети у капитал. Предузеће није из исказане вредности грађевинских објеката издвојило и посебно исказало вредност земљишта на коме се налазе грађевински објекти и које се користи уз грађевинске објекте. Преглед свих грађевинских објеката који су Предузећу дати на коришћење, дат је следећом табелом:

Табела 4: Преглед грађевинских објеката

Оснивање	Промене по Одлукама		Стање у књигама
1995. година	2012. -2016.година		31.12.2016.година
Имовина	Дато на коришћење	Изузето из коришћења	
Градски стадион „Чика Дача“	Стадион „Чика Дача“	Стадион „Чика Дача“	
Спортска хала	Спортска дворана и део хале "Језеро" (канцеларије) и изграђен отворен спортски терен		Спортска дворана и део хале "Језеро" и изграђен отворен спортски терен
	Објекат део хале "Језеро" - (Ресторан,кухињски простор,магацински простор ,салон, спорт кафе,12 соба,2 затворене терасе и хол) 2016. године	Објекат део хале "Језеро" - (Ресторан, кухињски простор, магацински простор ,салон, спорт кафе, 12 соба,2 затворене терасе и хол) -2012. год	није у књигама
	Изграђен Отворен спортски терен за мале спортове (код хале „Језеро“)		Отворен спортски терен за мале спортове (код хале „Језеро“)
Градски Базени		Градски Базени	
Кошаркашко игралиште у „Парку хероја“		Кошаркашко игралиште у „Парку хероја“	
Стадион“Палилуле“	Стадион у „Палилулама“ са припадајућим свлачионицама		Стадион „Палилуле“
Боксерска сала	Бокс сала у“ Великом парку“		Боксерска сала
Тениско игралиште		Тениско игралиште	
Плато за одбојку		Плато за одбојку	
Стадион "Бубањ"	Стадион „Бубањ“ са припадајућим свлачионицама		Стадион „Бубањ“ са припадајућим свлачионицама
Рукометно игралиште "Пивара"	Рукометно игралиште у „Пиварском парку“		Рукометно игралиште у пиварском парку
Градско стрелиште		Градско стрелиште	Додатно улагање

Оснивање	Промене по Одлукама		Стање у књигама
1995. година	2012. -2016.година		31.12.2016.година
Имовина	Дато на коришћење	Изузето из коришћења	
			на згради стрелишта
Плажа у Шумарицама		Плажа у Шумарицама	
	Хиподром		Хиподром – ограда
	Стадион ФК „Јадран“ са припадајућим свлачионицама		није у књигама
	Фискултурна сала „Друге крагујевачке гимназије“ - подрумске просторије у којима се налазе куглана и стрељана са пратећим садржајима		није у књигама
	Објекат „Соколана“		није у књигама

Преглед земљишта које се користи са грађевинским објектима који су Предузећу дати на коришћење, дат је следећом табелом:

Табела 5: Преглед земљишта

ОПИС	Катастарска парцела	Земљиште под објектом	Земљиште уз објекат	Вештачки створено земљиште	Документ	Датум	Облик својине
		ха ари м ²	ха ари м ²	ха ари м ²			
Хала „Језеро“ К.О. Крагујевац 4	10825/6	47		30 69	Лист непокретности 20353	22.03.2017. год.	јавна
„Бубањ“ – фудбалско игралиште К.О.Крагујевац 4	10819/4		2 29 11		Лист непокретности 37	22.03.2017. год.	државна
„Соколана“ К.О. Крагујевац 3	5346/1	7 28	61 33		Лист непокретности 74120	22.03.2017. год.	јавна

ОПИС	Катастарска парцела	Земљиште под објектом	Земљиште уз објекат	Вештачки створено земљиште	Документ	Датум	Облик својине
		хари м ²	хари м ²	хари м ²			
„Пивара“ – рукометно игралиште К.О. Крагујевац 1	7264/1	67	1 86 12		Лист непокретности 3767	22.03.2017. год.	јавна
„Палилуле“ – фудбалско игралиште К.О.Крагујевац 3	10241/1	11 39		1 95 41	Лист непокретности 10753	22.03.2017. год.	јавна
„Палилуле“ – фудбалско игралиште К.О.Крагујевац 3	10241/3			2 37	Лист непокретности 10753	22.03.2017. год.	Државна држалац ФК „Арсенал“
„Палилуле“ – фудбалско игралиште К.О.Крагујевац 3	10241/4			37	Лист непокретности 10753	22.03.2017. год.	јавна
Бокс сала К.О.Крагујевац 3	895/12	11 92	43 59		Лист непокретности 10069	22.03.2017. год.	државна
Хиподром К.О.Крагујевац 3	2111/1	6 02	20 77 65		Лист непокретности	22.03.2017. год.	државна

ОПИС	Катастарска парцела	Земљиште под објектом	Земљиште уз објекат	Вештачки створено земљиште	Документ	Датум	Облик својине
		хари м ²	хари м ²	хари м ²			
„Хиподром“ К.О.Крагујевац 3	2111/3			17 97	Лист непокретности и 7327	22.03.2017. год.	државна
Стан на адреси Цане Бабовић К.О.Крагујевац 3	9121/1	14 27	7 83 66		Лист непокретности и 10774	22.03.2017. год.	Приватна својина

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Спортски центар "Младост" Крагујевац, број 02-023-6 од 11.10.1995. године, коју је донела Скупштина града Крагујевца, Друштвено предузеће Спортски центар "Младост" у Крагујевцу организује се и наставља са радом као Јавно предузеће Спортски центар "Младост". Чланом 4 Одлуке одређено је да имовину Јавног предузећа чини имовина града којом је управљало и користило ДП Спортски центар "Младост. Саставни део наведене одлуке је и попис (списак) имовине (објеката) која је поверена на коришћење и располагање ЈП СЦ "Младост", а то су : Градски стадион „Чика Дача“, Спортска хала, Градски базени, Кошаркашко игралиште у Парку хероја, Стадион „Палилуле“, Бокс сала, Тениско игралиште, Плато за одбојку, Стадион „Бубањ“, Рукометно игралиште „Пивара“, Градско стрелиште, Плажа у Шумарицама.

Градско веће града Крагујевца је, Одлуком број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, дало Предузећу на коришћење без накнаде на одређено време док траје делатност Предузећа, део објеката који су до тада чинили непокретну имовину Предузећа и која се не може улагати у капитал Предузећа, нити отуђити већ служи за обављање делатности Предузећа, а коју чине следећи објекти:

- 1) Спортска дворана хале "Језеро" површине 2.956 м² са припадајућим свлачионицама, теретаном и три помоћне просторије, као и четири канцеларије у северном делу хале "Језеро" (приземље) и шест канцеларија у јужном делу (спрат), постојећи на кп.бр. 10825/6 КО Крагујевац 4 као део Спортске хале Језеро,
- 2) Стадион „Чика Дача“ постојећи на кп.број 895/17 КО Крагујевац 3,
- 3) Стадион „Бубањ“ са припадајућим свлачионицама постојећи на кп.број 10819/1 КО Крагујевац 4,
- 4) Стадион у Палилулама са припадајућим свлачионицама постојећи на кп.број 10241/1 КО Крагујевац 3,
- 5) „Хиподром“ постојећа на кп.број 2111/1 КО Крагујевац 3,
- 6) Рукометно игралиште у Пиварском парку постојеће на делу кп.број 7264/1 КО Крагујевац 1,

- 7) Стадион ФК "Јадран" са припадајућим свлачионицама постојећаи на кп.број 9227 КО Крагујевац 4,
- 8) Бокс сала у великом парку постојећа на делу кп.број 895/12.

Одлукама Градског већа града Крагујевца број 361-29/12-V од 24.02.2012.године, 361-29/12-V од 19.04.2012.године и број 361-52/12 -V од 09.04.2012.године, део објеката који су до тада чинили непокретну имовину Предузећа, дати су на коришћење без накнаде на одређено време док траје делатност и која се не може улагати у капитал, Привредном друштву Спортски центар „Парк Крагујевац“ Крагујевац, ДОО за туризам, угоститељство и сајамске манифестације „Шумадија сајам“ Крагујевац.

У периоду 2012. до 2016. године, Градско веће града Крагујевца, је Одлукама број 361-142/12-V од 30.08.2012. године, број 361-195/13-V од 10.10.2013. године, број 361-35/16-V од 08.02.2016. године, број 361-35/16-V од 12.02.2016. године, дало Предузећу на коришћење, без накнаде, на одређено време док траје делатност, следеће објекте:

- 1) Изграђен отворен спортски терен на кп.бр. 10825 /7 КО Крагујевац 4,
- 2) Објекат-део хале "Језеро" (ресторан површине 200 м², кухињски простор површине 84,18 м², магацински простор површине 76,73 м², салон површине 40 м², спорт кафе површине 29 м², 12 соба, две затворене терасе и хол укупне површине 399,65 м²), постојећи на кп.број 10825/6 КО Крагујевац 4,
- 3) Фискултурна сала Друге крагујевачке гимназије -подрумске просторије у којима се налази стрелјана и куглана са пратећим садржајем, површине 1137,60 м² бруто, односно 1035,05 м² нето, постојећи на деловима кп.бр. 10475/3 и 10480/2 обе КО Крагујевац 4,
- 4) Објекат „Соколана" постојећи на кп.бр. 5346/1, уписан у лн.бр.7405 КО Крагујевац 3.

Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-35/16-V од 14.04.2016. године, стадион „Чика Дача“ постојећи на кп.број 895/17 КО Крагујевац 3, се враћа на коришћење Граду Крагујевцу.

Одлукама је предвиђено да је непокретна имовина, која је дата Предузећу на коришћење, имовина града Крагујевца, и да се иста не може улагати у капитал Предузећа нити отуђити већ служи за обављање делатности и док траје делатност Предузећа. Такође се обавезује Предузеће да сноси трошкове текућег и инвестиционог одржавања и извршава законске и друге обавезе у вези са имовином, да је евидентира тачно и материјално исправно кроз пословне књиге сагледавајући аспект порекла имовине,.. Такође је предвиђено да су ове одлуке основ за закључење уговора између Предузећа и града Крагујевца о коришћењу непокретности које нису уложене у капитал. Одлукама нису утврђене вредности непокретне имовине која је дата Предузећу на коришћење. Предвиђени уговори између Предузећа и града Крагујевца о коришћењу непокретности које нису уложене у капитал, до дана одобравања финансијских извештаја за обелодањивање нису закључени.

Грађевински објекти који су му Одлукама Градског већа из 2012 и 2013.године, дати на коришћење без уношења у капитал, Предузеће је задржало у пословним књигама по књиговодственој вредности и искњижило грађевинске објекте који му истим Одлукама нису дати на коришћење (Напомена 6.1.9.1.). Грађевинске објекте, који су

Предузећу дати на коришћење наведеним и наредним Одлукама Градског већа, у периоду од 2012. до 2016. године, а које Предузеће на дан доношења Одлука није имало у својим пословним књигама и за које у Одлукама Градског већа није наведена вредност, Предузеће није унело у своје пословне књиге и не води рачуноводствену евиденцију о њима. Стадион „Чика Дача“ враћен је на коришћење граду, на основу Одлуке Градског већа од 14.04. 2016.године и искњижен је из пословних књига (Напомена 6.1.9.1).

Према извештају правне службе, Предузеће је у државини следећих објеката: хале „Језеро“, „Соколане“, „Отвореног спортског терена“ и Куглане, а нема државину за следеће објекте:

Табела 6: Преглед објеката без државине

Одлука Градског већа којом је објекат дат Предузећу на коришћење	Објекат
361-67/12-V од 30.04.2012.	Бокс сала у Великом парку, постојећи на делу к.п. 895/12 КО Крагујевац 4
361-67/12-V од 30.04.2012.	Стадион „Палилуле“ са припадајућим свлачионицама, постојећи на к.п. 10241/1 КО Крагујевац 3
361-67/12-V од 30.04.2012.	Стадион ФК "Јадран" са припадајућим свлачионицама, постојећи на делу к.п. 9227 КО Крагујевац 4
361-67/12-V од 30.04.2012.	Стадион "Бубањ" са припадајућим свлачионицама, постојећи на к.п. 10819/1 КО Крагујевац 4
361-67/12-V од 30.04.2012.	„Хиподром“, постојећи на к.п. 2111/1 КО Крагујевац 3
361-67/12-V од 30.04.2012.	Рукометно игралиште „Пиварски парк“, постојећи на делу к.п. 7264/1 КО Крагујевац 1
361-142/12-V од 30.08.2012.	Подрумске просторије „Друге Крагујевачке гимназије“ у којој се налази стрељана

Одлуком Скупштине града Крагујевца број 022-167/16-I од 16.12.2016. године, основана је Установа „Спортско рекреативни центар Младост“ Крагујевац (у даљем тексту: Установа), променом правне форме Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, у циљу усклађивања са Законом о буџетском систему⁶ у коме се чланом 2. тачка 8. Дефинише да су индиректни корисници буџетских средстава и установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања. Закон о јавним предузећима² прописује да се за обављање делатности од општег интереса оснивају јавна предузећа. С обзиром да наведеним Законом спорт и физичка култура нису одређене као делатности од општег интереса, за обављање делатности у области спорта и физичке културе не могу се оснивати јавна предузећа.

Министарство финансија Републике Србије је дописом број 112-01-00213/2016-03 од 30.06.2016. године, указало да је неопходно да се у што краћем року изврши пререгистрација из Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ у Установу, с обзиром да се у области спорта и физичке културе, у складу са Законом о јавним службама²⁸, оснивају установе.

Наведеном Одлуком о оснивању, дефинисано је да је Установа „Спортско рекреативни центар Младост“ универзални правни сукцесор Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, односно да Установа преузима сва права и обавезе Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац. Оснивач Установе је град Крагујевац. Имовину Установе чине право својине на непокретним и покретним стварима, новчана средства и друга имовинска права која су пренета у својину Установе, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Крагујевца. Неновчани улог за оснивање Установе утврђен је на основу процене од стране овлашћеног проценитеља „Alfa class plus“ из Крагујевца и износи 492.542 хиљаде динара на дан 30.09.2016. године.

Градско веће града Крагујевца је Одлуком број 023-137/16-V од 28.09.2016. године, наложило Предузећу да изврши процену вредности капитала Предузећа због промене правне форме односно потребе да се изврши пререгистрација из Јавног предузећа у Установу. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-2329/2 од 10.11.2016. године утврдио вредност капитала Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац, на дан 30.09.2016. године, у износу од 492.542 хиљаде динара. Оснивач Предузећа – Град Крагујевац је власник 100% вредности капитала. Образложењем уз Одлуку се објашњава да је на основу извршене процене покретне имовине, на основу пописа основних средстава и процене робе и материјала на залихама, као и на основу књиговодствених података и процене потраживања и обавеза субјекта процене, процењивач утврдио губитак изнад висине капитала у износу од 48.802 хиљаде динара. Даље се наводи да, како би се превазишле негативне разлике између имовине и обавеза, процењивач је из пословних књига субјекта процене преузео вредност непокретности, која није била предмет процене, а која је при оснивању Јавног предузећа, 11.10.1995. године, унета у капитал Предузећа.

Предузеће је избрисано из Регистра привредних друштава код Агенције за привредне регистре 14.02.2017. године.

Налаз

Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину исказало вредност дела грађевинских објеката у износу од 496.400 хиљада динара и амортизацију у вези са њима у износу од 8.022 хиљаде динара, који су на основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о оснивању од 11. октобра 1995. године, чинили имовину Предузећа, а Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30. априла 2012. године, са допуном Одлуке од 10. октобра 2013. године и изменом Одлуке од 14. априла 2016. године, је утврђено да су имовина Града Крагујевца која се даје Предузећу на коришћење, без накнаде, на одређено време, док траје делатност Предузећа и да се не може улагати у капитал Предузећа, нити отуђивати.

²⁸ ("Службени гласник РС", број 42/91, 71/94, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 83/2014 - др. закон)

Признавање у имовини Предузећа, грађевинских објеката који су имовина града Крагујевца, а који су наведеним Одлукама Градског већа, сходно члановима 20. и 21. Закона о јавној својини¹, Предузећу дати на коришћење и који нису уложени у капитал Предузећа, није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима².

Ризик

Ризик је да Предузеће, исказивањем у финансијским извештајима имовине која не испуњава услове за признавање прописане Законом о јавним предузећима². Такође, ризик је да су проценом вредности неновчаног улога Оснивача (град Крагујевац) за оснивање Установе, узете књиговодствене вредности само дела грађевинских објеката које је Оснивач (град Крагујевац) дао Предузећу на коришћење и која се не могу улагати у капитал, јер се само део тих објеката налази у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 3

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да, у сарадњи са Оснивачем, изврши попис, утврди вредност и устроји евиденцију непокретне имовине која је Установи, сагласно Одлуци Скупштине града Крагујевца о оснивању од 16.12.2016. године и сагласно члану 18. став 6. Закона о јавној својини³¹, пренета на коришћење.

6.1.1.2. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказало вредност опреме у износу од 16.647 хиљада динара. Постројења и опрема су разврстани у осам група и то:

Табела 7: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Опрема	5.012	3.030
Канцеларијска опрема	5.016	3.578
Транспортна средства	7.638	5.978
Опрема у угоститељству	2.074	2.483
Опрема за противпожарну заштиту	148	146
Опрема за куглану	7.736	7.754
Остала непоменута опрема	15.916	11.509
Остали алат и инвентар	829	550
Свега	44.369	35.028
Исправка вредности опреме	(27.721)	(27.188)
Укупно	16.647	7.840

Предузеће је у 2016. години евидентирало повећање вредности опреме у износу од 12.136 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела 8: Структура повећања вредности опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Нова набавка	Ефекти процене вредности	Укупно
Опрема		2.096	2.096
Канцеларијска опрема	29	1.543	1.572
Транспортна средства		2.352	2.352
Опрема за угоститељство		164	164
Опрема за ПЗП		2	2
Опрема за куглану		(18)	(18)
Остала непоменута опрема	1.712	3.921	5.633
Остали алат и инвентар		335	335
Укупно:	1.741	10.395	12.136

За потребе утврђивања неновчаног улога за оснивање Установе „Спортско рекреативни центар Младост“, Крагујевац, урађена је процена вредности постројења и опреме на дан 30.09.2016. године од стране „Alfa class plus“ Крагујевац. Предузеће је ефекте наведене процене евидентирало као повећање вредности постројења и опреме у износу од 10.395 хиљада динара, иако је чланом 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, уређено да се постројења и опрема, након почетног признавања, исказују по набавној вредности односно по цени коштања (Напомена 6.2.6.1.).

6.1.1.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине у вредности од 71.301 хиљаде динара исказане у финансијским извештајима на да 31.12.2016.године, приказане су следећом табелом:

Табела 9: Инвестиционе некретнине

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Инвестиционе некретнине - објекти	187.467	114.569
Исправка вредности инвестиционих некретнина	(116.446)	(41.390)
Укупно	71.301	73.179

У пословним књигама се не води аналитичка евиденција инвестиционих некретнина. Према образложењу стручне службе, исказана вредност инвестиционих некретнина односи се на пословни простор (локале) у оквиру хале „Језеро“, за које је Првом применом МСФИ, извршена рекласификација сразмерног дела вредности грађевинских објеката на инвестиционе некретнине, и то: пословни простор – локали у оквиру хале „Језеро“, део управне зграде и ресторански простор на градским базенима. Ресторански

простор на градским базенима, Одлуком Градског већа града Крагујевца из 2012.године, није дат Предузећу на коришћење (Напомена 6.1.1.1) и искњижен је из пословних књига. Инвестиционе некретнине - пословни простор (локале) у оквиру хале „Језеро“ Предузеће даје у закуп (Напомена 6.2.1.4).

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Структура и стање дугорочних финансијских пласмана приказано је табелом:

Табела 10: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

у хиљадама динара

Назив	2016. година	2015. година
Остала дугорочна потраживања	95	137
Укупно:	95	137

Остала дугорочна потраживања односе се на потраживања од запосленог за отплату стана откупљеног 2007. године у складу са Законом о становању.

6.1.3. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу од 526 хиљада динара и дата је следећом табелом:

Табела 11: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	438	459
Роба	81	73
Плаћени аванси добављачима за залихе и услуге	7	14
Укупно:	526	546

6.1.3.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказао износ од 438 хиљада динара, који се односи на:

Табела 12: Аналитички приказ залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Залихе помоћног материјала	28	44
Залихе – магацин опреме	149	142
Залихе канцеларијског материјала	49	66
Залихе материјала за одржавање	212	207
Укупно:	438	459

6.1.3.2 Роба

Предузеће је у оквиру залиха робе исказало износ од 81 хиљаде динара, који се односи на

Табела 13: Аналитички приказ - структура робе

Назив	2016. година	2015. година
Пиће у продаји	200	216
Трговачка роба (слане грицкалице)	2	4
Укалкулисани порез и разлика у цени	(121)	(146)
Укупно:	81	74

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 10.807 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела 14: Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	10.320	27.151
Друга потраживања	487	1.165
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		(6.220)
Укупно	10.807	22.096

6.1.4.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 10.320 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела 15: Потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од купаца – спорт	699	246
Потраживања од купаца - закуп	5.145	4.232
Потраживања од купаца – реклама	79	461
Потраживања од купаца - угоститељство		122
Потраживања од купаца – утужени	4.397	4.875
Потраживања од купаца – застарела потраживања		2.872
Потраживања од купаца - репрограм		14.343
Свега потраживања	10.320	27.151
Исправка вредности потраживања- спорт		(9)
Исправка вредности потраживања- закуп		(182)
Исправка вредности потраживања - реклама		(163)

Исправка вредности - угоститељство		(5.866)
Свега исправка		(6.220)
Укупно	10.320	20.931

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за услуге из области спорта, закупа и рекламе.

Табела 16: Преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Шумадија сајам“ ДОО, Крагујевац (закуп)	1.073
Фудбалски клуб “ Раднички“ Крагујевац (закуп)	2.324
СУГ Тркачки клуб „Маратон“ , Крагујевац (закуп-утужен)	1.615
СУР „Fly Fly“ Крагујевац (закуп – утужен)	1.203
СТР „Sportas“ Крагујевац (закуп)	364
Женски рукометни клуб „Раднички“, Крагујевац (закуп)	296
Рукометни клуб „Раднички“, Крагујевац (спорт)	256
Кошаркашки клуб “ Раднички“ Крагујевац (спорт)	768
СУР „Жути киоск“ , Крагујевац (закуп)	147
Остали	2.274
Укупно:	10.320

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања од купаца у земљи, на дан 31.12.2016. године, дата је следећом табелом:

Табела 17: Старосна структура потраживања од купаца

Назив	Старост потраживања		Укупно
	до 1 године	преко 1 године	
Потраживања од купаца - спорт	626	73	699
Потраживања од купаца - закуп	2.556	2.589	5.145
Потраживања од купаца - реклама		79	79
Потраживања од купаца - утужени		4.397	4.397
Укупно	3.182	7.138	10.320

Предузеће није вршило обезвређење краткорочних потраживања која су изгубила третман обртних средстава (потраживања која су старија од годину дана) у складу са параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и није вршило процену наплативости краткорочних потраживања од купаца, како је прописано параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа,

већ је, уместо наведеног, прокњижило ефекте процене потраживања, извршене од стране „Alfa class plus“ Крагујевац у циљу утврђивања неновчаног улога за оснивање Установе а не за потребе финансијског извештавања (Напомена 6.2.6.1).

6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2016 . године у износу од 487 хиљада динара се односе на:

Табела 18: Преглед других потраживања

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених - обуставе	133	487
Остала краткорочна потраживања од запослених	354	678
Укупно	487	1.165

-у хиљадама динара-

Исказани износ других потраживања односи се на обуставе од зарада запослених по уговорима о купопродаји робе преко Синдиката и обуставе по основу потрошње коришћењем мобилних телефона.

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 1.107 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака. Структура средстава код банака је следећа:

Табела19: Приказ стања по текућим рачунима

Назив	2016. година	2015. година
„Ванса Intesa“ АД, Београд	1.081	50
„Директна банка“ АД, Крагујевац	18	
Управа за трезор		3
„Аик банка“, АД, Београд	6	
Прелазни рачун (пазар угоститељство 31.12)		14
Остале банке	2	1
Укупно:	1.107	68

-у хиљадама динара-

Исказани износ од 2 хиљаде динара на рачунима код осталих банака односи се на депозите код „Налкбанк“ АД Београд и „Addiko Bank“ АД Београд.

Предузеће има једну благајну која се налази у хали „Језеро“ и на којој наплаћује у готовом новцу од физичких лица услуге коришћења теретане и хале за рекреацију. Стање у благајни на дан 31.12.2016. године износи нула динара.

6.1.7. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 110 хиљада динара, дата су у следећој табели :

Табела 20: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност (по фактурама из децембра)	110	107
Укупно	110	107

6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 866 хиљада динара односе се на:

Табела 21: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Унапред плаћене премије осигурања (Дунав осигурање)	99	167
Условни отпуст камате по Споразуму о регулисању дуга са ПД Центар „Електрошумадија“, Крагујевац из 2014.г)	767	
Укупно	866	167

6.1.9. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 480.158 хиљада динара и односи се на:

Табела 22: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал (државни)	359.377	1.146.774
Остали основни капитал (средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	370	370
Резерве	134.833	163.857
Губитак текуће године	(14.422)	(10.011)
Укупно	480.158	1.300.990

6.1.9.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године, у износу од 359.377 хиљада динара, чини државни капитал.

Код Агенцији за привредне регистре, на дан 31.12.2016. године, уписан је основни капитала у износу од 3.165.160 хиљада динара. Град Крагујевац је Оснивач Предузећа са 100%, власништва над уписаним основним капиталом. Наведени износ односи се на

основни капитал Предузећа утврђен Проценом вредности капитала са стањем на дан 31.12.1999. године, коју је извршила „Застава партнер“ ДД Крагујевац, у циљу утврђивања вредности капитала као основе за пререгистрацију и евентуалну власничку трансформацију. Проценом је утврђена пондерисана процењена вредност капитала у износу од 615.765 хиљада динара односно 52.803 хиљаде долара USD (према средњем курсу НБЈ на дан 31.12.1999. године 1 USD = 11,6615 динара), који је уписан у судски регистар на основу Решења Трговинског суда у Крагујевцу бр. Фи - 1482/02 од 20.12.2002. године. У прилогу Извештаја о процени су објекти евидентирани у књиговодственом попису Предузећа, и то:

- 1) Градски стадион „Чика Дача“,
- 2) Фудбалски стадион „Бубањ“,
- 3) Фудбалски стадион „Палилула“,
- 4) Градски базени,
- 5) Кошаркашко-одбојкашки стадион „Парк хероја“,
- 6) Рукометни стадион „Пивара“
- 7) Бокс сала за тренинг,
- 8) Спортска хала „Језеро“,
- 9) Тениско игралиште „Парк хероја“,
- 10) Плато за одбојку и мале спортове код хале,
- 11) Градско стрелиште,
- 12) Плажа на језеру у Шумарицама.

Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.23033/2005 од 20.06.2005. године, са капиталом у износу од 52.803 хиљада долара USD, унетим 20.12.2002. године. Чланом 589. став 2. Закона о привредним друштвима²³, прописано је да ће Регистратор који води регистар привредних субјеката у одређеном року, по службеној дужности, основни капитал који је регистрован у складу са законом исказати у динарима, по званичном средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан уплате одговарајућег улога. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 119035/2013 од 07.11.2013. године регистровани основни капитал исказан је у динарима у износу од 3.165.160 хиљада динара (по средњем курсу НБЈ на дан 20.12.2002.године 1 USD = 59,94 динара).

На основу Процене вредности капитала са стањем на дан 31.12.1999. године коју је извршила „Застава партнер“ ДД Крагујевац и ревалоризације капитала, имовине и обавеза, вршене до 2002. године у складу са Законом о рачуноводству²⁹, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2002. годину исказало основни капитал у износу од 1.280.411 хиљада динара. Грађевинске објекте и инвестиционе некретнине (Напомена 6.1.1.3.) који Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, нису дати Предузећу на коришћење, и то:

- 1) Градски базени,
- 2) Кошаркашко-одбојкашки стадион у „Парку хероја“,
- 3) Спортска хала „Језеро“ – део (Ресторан,кухињски простор,магацински простор , салон, спорт кафе, 12 соба, 2 затворене терасе и хол),
- 4) Тениско игралиште у „Парку хероја“,

²⁹ („Службени лист СРЈ“, број 46/96, 60/96-испр., 74/99, 22/2001 и 71/2001)

- 5) Градско стрелиште,
6) Плажа на језеру у Шумарицама,

као и Градски стадион „Чика Дача, који је Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-35/16-V од 14.04.2016. године, враћен на коришћење Оснивачу, а који су се налазили у пословним књигама Предузећа, Предузеће је искњижило из пословних књига, на терет основног капитала, резерви и одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.1.11.6) по основу додатних улагања, према следећој табели:

Табела 23: Искњижавање објеката

-у хиљадама динара-

Година	Основни капитал	Резерве	Одложени приходи и примљене донације	Укупно
2012	(133.627)	(246.802)	(6.884)	(387.313)
2016	(787.397)	(19.013)	(68.065)	(874.475)
Укупно	(921.024)	(265.815)	(74.949)	(1.261.788)

Налаз

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину извршило умањење основног капитала за износ од 133.627 хиљада динара и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину такође извршило умањење основног капитала за износ од 787.397 хиљада динара, што представља део вредности искњижених грађевинских објеката. За наведено смањење основног капитала не постоји Одлука надлежног органа управљања Предузећа нити сагласност Оснивача, а што није у складу са Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Поменути грађевински објекти нису обухваћени Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30.04.2012. године којом су одређени грађевински објекти дати на коришћење Предузећу без накнаде и за које је одређено да се не могу улагати у капитал, сем Стадиона „Чика Дача“ који је враћен Оснивачу на коришћење Одлуком од 14.04.2016. године. Наведена умањења основног капитала Предузеће није регистровало у АПР-у. Основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2016. годину и основни капитал регистрована у АПР-у нису усклађени међусобно и нису усклађени са Одлукама Градског већа града Крагујевца.

Ризик

С обзиром да Проценом којом је утврђен оснивачки улог града Крагујевца у Установи, део објеката који није у пословним књигама Предузећа, а Одлукама Градског већа Града Крагујевца је дат Предузећу на коришћење на одређено време док траје делатност и који се не могу уносити у капитал, није обухваћен, а да је обухваћена књиговодствена вредност дела објеката који се налазе у пословним књигама Предузећа који су, такође Одлукама Градског већа, дати Предузећу на коришћење на одређено време док траје делатност и који се не могу уносити капитал, ризик је да су непотпуни подаци на основу којих је утврђен оснивачки улог града Крагујевца у Установи.

Препорука број 4

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да се обрати Оснивачу ради прецизног утврђивања ствари и права које чине оснивачки улог

града Крагујевца у Установи, и по потреби усаглашавања Оснивачког акта Установе и износа оснивачког улога уписаног у судском регистру.

6.1.9.2 Законске и ревалоризационе резерве

Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину, исказало резерве у износу од 134.833 хиљада динара. Наведене резерве формиране су приликом преласка на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Предузећа у складу са МРС/МСФИ, из кумулираних ревалоризационих резерви, насталих на основу ревалоризације вршене у складу са рачуноводству²⁹ и обавезних (законских) резерви, формираних у складу са Законом о предузећима³⁰. Предузеће није, Првом применом МСФИ, рекласификовало кумулиране ревалоризационих резерви према структури одговарајућих облика капитала из којих је ова ревалоризациона резерва формирана, већ је формиране резерве користило за покриће губитака у наредним годинама и искњижавање објеката (Напомена 6.1.9.1.).

Табела 24: Резерве

Година	Почетно стање	Покриће губитка	Искњижавање објеката
2004	796.801		
2005	796.801	(33.703)	
2006	763.098	(44.022)	
2007	719.076	(11.428)	
2008	707.648	(36.700)	
2009	670.948	(54.612)	
2010	616.336	(40.312)	
2011	576.024	(40.455)	
2012	535.569	(40.077)	(246.802)
2013	248.690	(29.391)	
2014	219.299	(22.267)	
2015	197.032	(33.175)	
2016	163.857	(10.011)	(19.013)
2017	134.833		

6.1.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало дугорочне обавезе у износу од 2.600 хиљада динара, према следећој табели:

³⁰ („Службени лист СРЈ“, број 29/96, 33/96-испр., 29/97, 59/98, 74/99, 9/2001-одлука СУС и 36/2002)

Табела 25: Стање дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Дугорочне обавезе	2.600	-
Укупно	2.600	-

Исказане дугорочне обавезе односе се на преостали износ зајма на дан 31.12.2016. године по уговору о зајму без камате из 2010. године који је закључен са Ј.П.„Градска стамбена агенција“ Крагујевац, на износ од 8.000 хиљада динара. Намена позајмљених новчаних средстава је одржавање текуће ликвидности зајмопримца. Анекси уговора су закључивани месечно (40 Анекса).

6.1.11. Краткорочне обавезе

-

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало краткорочне обавезе у износу од 115.101 хиљаде динара и односе се на:

Табела 26: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	2.600
Примљени аванси, депозити и кауције	301	311
Обавезе по основу ПДВ - а	167	294
Обавезе из пословања	58.213	49.200
Остале краткорочне обавезе	21.707	25.024
Обавезе за остале порезе и друге дажбине	3.707	2.330
Пасивна временска разграничења	31.006	76.743
Укупно	115.101	156.457

6.1.11.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси у износу 248 хиљада динара се односе на закупце по основу обезбеђења плаћања и евентуалне штете у закупљеном пословном простору и 53 хиљаде динара се односи на спорт за унапред плаћене термине у Куглани („ Друга крагујевачка гимназија“, Крагујевац).

6.1.11.2. Обавезе по основу ПДВ-а

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016 године исказане су у износу од 167 хиљада и односе се на на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2016. до 31.12.2016. године.

Предузеће, одређеним спортским клубовима и другим организацијама, за које је од Оснивача добило обавештење да ће, ради унапређења и развоја спорта и понуде забавних и спортских садржаја намењених грађанима свих узраста, бити корисници

спортске хале, као и појединачним захтевима организатора спортских и културних манифестација у хуманитарне сврхе и појединачним уговорима којима није предвиђен износ накнаде, није фактурисало услуге давања на коришћење спортске хале „Језеро“.

Према Годишњем Извештају стручних служби о искоришћености хале „Језеро“ у 2016. години, Предузеће је спортским клубовима и другим организацијама давало на коришћење халу „Језеро“ без накнаде, према следећој табели:

Табела 27: Коришћење хале без накнаде

Корисник	Нефактурисано тренинга (сати)	Нефактурисано утакмица (број)	Нефактурисано мечева (број)	Нефактурисано хуманитарних концерата (број)
КМФ „Економац“	371	20	-	-
ОК „Раднички“	375,5	27	-	-
ЖОК „Раднички“	129,5	12	-	-
ЖРК „Раднички“	397,5	18	-	-
РК „Раднички“	309	27	-	-
КК 1950 „Раднички“	109	7	-	-
ККК „Раднички“	168,5	9	-	-
РВК „Раднички“	677,5	-	3	-
КМФ „Машинац“	56,5	9	-	-
Војска	38	-	-	-
Полицијски синдикат	14	-	-	-
АК „Раднички“	3,5	-	-	-
РТС	12	-	-	-
„РВК“ Крагујевац	34,5	-	-	-
Бокс клуб „Лукач“	-	-	1	-
КУД „Абрашевић“	-	-	-	1
Укупно:	2696	129	4	1

Према важећим ценовницима Предузећа, укупна вредност нефактурисаног коришћења хале „Језеро“ у 2016. години, износи 10.059 хиљада динара, без ПДВ-а, и њена структура дата је следећом табелом:

Табела 28: Структура нефактурисаних услуга (коришћење хале)

-у хиљадама динара-

Ред. број	Врста услуге	Јединица мере	Количина	Цена без ПДВ, према важећим Ценовницима
1.	Тренинг у дворани пре подне	сати	1000	2.733
2.	Тренинг у дворани по подне	сати	984	4.264
3.	Тренинг у малој сали	сати	712	267
4.	Утакмица кошарка	број	11	278
5.	Утакмица рукомет	број	38	726
6.	Утакмица мали фудбал	број	25	478
7.	Утакмице одбојка	број	31	783
8.	Тренинг утакмице	број	22	128
9.	Хуманитарне утакмице	број	2	51
10.	Бокс меч	број	1	94
11.	Рвање меч	број	3	191
12.	Концерт	број	1	93
	Укупно:			10.086

Предузеће је у 2016. години и ранијих година, на основу закључених уговора, издавало у закуп рекламни простор у оквиру хале „Језеро“. По истеку важења уговора, рекламе нису уклањане. Према објашњењу стручних служби, рекламе нису скинуте јер је Предузеће у веома тешкој финансијској ситуацији и није могло да плати алпинисте, чија је услуга веома скупа (због висине постављених реклама), а уговори нису продужавани јер у спортској дворани “Језеро” више не тренирају клубови који се такмиче на вишим ранговима, због чега нема ТВ-преноса и мање је интересовање за рекламирање.

У наставку је дат табеларни преглед уговора о закупу рекламног простора, за закупце чије су рекламе на дан вршења ревизије, још увек истакнуте у оквиру рекламног простора хале „Језеро“.

Табела 29: Преглед Уговора о закупу рекламног простора

Ред. бр.	Закупац рекламног простора	Датум почетка важења Уговора	Уговор истекао - датум	Укупан износ закупнине по Уговору	Број месеци од завршетка Уговора до 31.05.2017
1.	Три „О“ ДОО	01.10.2013.	01.10.2014.	45	32
2.	International Client service	01.11.2012.	01.11.2013.	194	43
3.	„ILGM“ ДОО	20.10.2015.	20.10.2016.	60	5,5
		15.4.2017.	15.4.2018 актуелан	42 (Цена је умањена за трошкове израде рекламе)	До 15.04.2017. - 5,5
4.	„Данвес“ ДОО	16.10.2015.	15.10.2016.	60	6
		15.4.2017.	15.4.2018. актуелан	50 (Цена је умањена за трошкове израде рекламе)	До 15.04.2017.-6
5.	„Милановић инжењеринг“	01.12.2015.	30.04.2016.	48	13
6.	Мењачница „Монета“	01.11.2013.	01.11.2014.	42	31
7.	ЈП СЦ „Парк“ ДОО	15.10.2013.	15.10.2014.	-	31
8.	Компанија „Дунав осигурање“ АДО Београд	07.11.2011.	6.11.2014	128	31
9.	„Брковић некретнине“	1.8.2015	31.7.2016	193	10
10.	„Профи Делфин“ ДОО	15.11.2013	15.11.2016	1.260	6,5
11.	Штампарија „Идеа“	01.03.2015.	28.02.2016.	68	15
12.	Махi car "S" ДОО	01.04.2013.	01.04.2015.	190	26
13.	Т.П. „Темпо“ ДОО	25.12..2012.	25.12.2013.	37	41
14.	Махi car-Махi taxi удружење	01.05.2014.	01.05.2016.	100	13
15.	„SBB“ Телевизија	18.4.2016.	18.4.2018.	-	
16.	„Willager“-Агромаркет ДОО	4.4.2013.	4.4.2014.	125	38

Налаз

Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге давања на коришћење спортске хале „Језеро“ пружене у 2016. години, спортским клубовима и другим организацијама, без накнаде, чија укупна вредност, према важећим ценовницима Предузећа, износи 10.059 хиљада динара. Такође, Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге издавања рекламног простора у оквиру хале „Језеро“, закупцима чији су уговори о закупу рекламног простора истекли, а које је Предузеће наставило да пружа без накнаде јер њихове рекламе нису уклоњене. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додату вредност⁷, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће, тиме што не врши обрачун пореза на додату вредност на услуге пружене без накнаде, које се према Закону о порезу на додату вредност⁷, изједначавају са услугама пруженим уз накнаду, у пословним књигама и пореским пријавама не исказује тачно обавезе за порез на додату вредност. Такође, ризик је да Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, издаје без накнаде непокретности у јавној својини, супротно Закону о јавној својини³¹ и без одлуке Оснивача.

Препорука број 5

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са Законом о порезу на додату вредност⁷, обрачуна и исказе порез на додату вредност на услуге давања на коришћење без накнаде спортске хале „Језеро“ спортским клубовима и другим организацијама у 2016. години.

У току ревизије, Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, доставила је Образложење број 02/1023 од 21.06.2017. године, у коме наводи да је закључно са 15.07.2017. године уклонила рекламе са дворане „Језеро“, за које је Предузеће имало уговоре који нису продужени. Такође, Образложењем број 02/1023-3 од 24.07.2017. године, се наводи да је Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 55 хиљада динара за све уговоре који су истекли а нису обновљени, о чему је доставила документацију.

6.1.11.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 58.213 хиљада динара и дате су следећом табелом:

³¹ („Службени гласник РС“ број 71/11, 88/13, 105/14, 104/16-др.закон и 108/16)

Табела 30: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016.године	2015.година
Добављачи у земљи	58.213	48.079
Добављачи у иностранству	-	1.121
Укупно	58.213	49.200

Предузеће не измирује обавезе из пословања у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³², тако да су исказане обавезе старије од 45 дана од дана финансијских извештаја.

Преглед највећих обавеза према добављачима у земљи, дат је следећом табелом:

Табела 31: Структура највећих обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Енергетика“ ДОО, Крагујевац	39.457
ЕПС „Снабдевање“, Београд	10.306
ЕД Центар „Електрошумадија“, Крагујевац	2.897
ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац	1.502
Компанија „Дунав осигурање“ АДО, Београд	1.210
„Дирекција за урбанизам“ ДОО, Крагујевац	555
„Теленор“ ДОО, Београд	307
„Профи делфин“, Крагујевац	268
„ДАМ“, Крагујевац	234
„Metro security“, Крагујевац	220
Остали	1.257
Укупно	58.213

Обавезе према добављачима у земљи углавном се односе на обавезе за пружене услуге (вода, електрична енергија, топлотна енергија, премије осигурања) извршене радове као и за испоручену опрему од стране добављача.

6.1.11.4 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 21.707 хиљада динара и односе се на:

Табела 32: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада	5.794	12.457

³² („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 68/2015)

Назив	2016. година	2015. година
зарада које се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	11.743	8.287
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	169
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	406
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	367
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	49
Обавеза за умањење зарада у јавном сектору- 10%	3.004	2.277
Обавезе за превоз радника	758	676
Обавезе према члановима Надзорног одбора	321	195
Остале обавезе	87	141
Укупно	21.707	25.024

Обавезе за нето зараде исказане у износу од 5.794 хиљада динара, односе се на неисплаћене зараде за новембар и децембар 2016. године у износу од 4.964 хиљада динара, март и април 2015. године у износу од 789 хиљада динара и на умањење нето зарада у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸ (солидарни порез) у износу од 41 хиљаде динара, који се односи на умањење нето зараде за 2014. годину. Предузеће је зараде запослених за 2014. годину исплатило током 2014. и 2015. године, а од укупно исказаног умањења у износу од 184 хиљаде динара, на прописани уплатни рачун Буџета Републике Србије уплаћен је износ од 139 хиљада динара. По основу остатка неизмирене обавезе исказане у износу од 45 хиљада динара, једном запосленом, на њихов захтев, у децембру 2016. године исплаћен је износ од 4 хиљаде динара. У априлу 2017. године, од исказане обавезе у износу од 41 хиљаде динара, два запослена су исплаћена у износу од 35 хиљада динара, а део у износу од 6 хиљада динара је остао исказан као обавеза, за нето зараду једног запосленог.

Спецификација обрачунатог и уплаћеног умањења зарада по основу солидарног пореза, дата је следећом табелом:

Табела 33: Умањење зарада (солидарни порез)

Рекапитулација обрачуна зарада (Солидарни порез)				
	Обрачуната обавеза	Плаћено пореској управи	Враћено запосленим	Остала обавеза
2013.				
Децембар 2013	27	27		
2014.				
Јануар	31	31		
Фебруар	32	14	18	
Март	27	27		
Април				
Мај	6	6		

Рекапитулација обрачуна зарада (Солидарни порез)				
2013.	Обрачуната обавеза	Плаћено пореској управи	Враћено запосленим	Остала обавеза
Јун	26	15	11	
Јул	10	7	3	
Август	10	7	3	
Септембар	15	5	4	6
Октобар				
Укупно:	184	139	39	6

Налаз

Предузеће, супротно члану 4. Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸ и члану 13. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, није умањило нето зараде запослених за месеце април, мај и октобар 2014. године у износу од 62 хиљаде динара. Такође, део обавеза исказаних у износу од 45 хиљада динара, по основу извршеног умањења зарада за 2014. годину, Предузеће није уплатило у Буџет Републике Србије, већ је износ од 39 хиљада динара исплатило запосленима на њихов захтев, а део у износу од 6 хиљада динара је остао исказан као неизмирена обавеза за нето зараде запослених.

У току ревизије, Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, је обрачунала умањење нето зараде за месеце април, мај и октобар 2014. године у износу од 62 хиљаде динара, и заједно са раније обрачунатим а у Буџет Републике Србије неуплаћеним умањењем у износу од 45 хиљада динара, извршила уплату на прописани рачун Буџета Републике Србије, у укупном износу од 107 хиљада динара, како је то прописано Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁸. Предузеће је запосленима, којима је исплатило износ извршеног умањења зараде, уместо уплате у буџет Републике Србије, упутило захтеве за повраћај исплаћених средстава.

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 11.743 односе се на део обрачунатих пореза и доприноса на зараде, и то: за 2015. годину у износу од 871 хиљаде динара, за 2016. годину у износу од 10.653 хиљаде динара и за уговоре о делу и Надзорни одбор у износу од 219 хиљада динара.

Укупне обавезе по основу неизмирених зарада у целини су измирене у фебруару 2017. године, са обрачунатом и плаћеном каматом за неблагоприятно плаћене јавне приходе.

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало обавезе према Буџету Републике Србије, за износ умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, у износу од 3.004 хиљаде динара, коју је у целини измирило током фебруара и марта 2017. године. Наведени износ односи се на 2015. годину (973 хиљаде динара) и 2016. годину (2.031 хиљада динара).

6.1.11.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 3.707 хиљада динара и односе се на:

Табела 34: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Обавезе-накнада за коришћење грађевинског земљишта	2.188	1.281
Обавезе за остале порезе	6	22
Обавезе за судске таксе	16	16
Накнада за коришћење вода	40	46
Порез на имовину	1.457	942
Обавезе за трошкове принудне наплате пореског дуга (5%)	-	23
Укупно:	3.707	2.330

Предузеће је Градској пореској управи града Крагујевца, поднело захтев за одлагање плаћања пореског дуга, број 435-2003/16-VIII, на основу кога је дана 10.01.2017. године донето Решење којим се одобрава одлагање плаћања исказаног пореског дуга за накнаду за коришћење грађевинског земљишта и пореза на имовину.

6.1.11.6. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 31.006 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела 35: Преглед одложених прихода и примљених донација

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Одложени приходи и примљене донације	30.852	75.293
Одложене пореске обавезе		1.235
Остала пасивна временска разграничења (Преостали износ ануитета према Градској стамбеној агенцији за откупљени стан солидарности)	154	215
Укупно	31.006	76.743

Одложени приходи и примљене донације, исказани су у износу од 30.852 хиљаде динара и односе се на примљена средства од Оснивача, и то: у 2012. години за лифт за особе са посебним потребама (подрумски део у хали „Језеро“), у 2013. години за адаптацију дела крова на Спортској хали „Језеро“ у износу од 5.796 хиљада динара и у 2016. години за реконструкцију дела спортске хале – мотел „Језеро“ извршен у периоду коришћења од стране „Шумадија сајам“ ДОО за туризам, угоститељство и сајамске манифестације, Крагујевац (Напомена 6.1.1.1), у износу од 22.895 хиљада динара, као и

за инвестиционо одржавање дела крова на Спортској хали „Језеро“ у износу од 1.580 хиљада динара.

У току 2016. године, у оквиру износа исказаног по почетном стању од 75.293 хиљада динара, део од 68.065 хиљада динара који се односио на додатна улагања Града у Стадион „Чика Дача“ у периоду од 2007. до 2008. године, искњижен је из пословних књига јер је Одлуком Градског већа града Крагујевца, стадион враћен на коришћење Граду (Напомена 6.1.1.1). Исто тако, у 2012. години Предузеће је из пословних књига искњижило додатна улагања Оснивача у Градски базен у износу од 6.884 хиљаде динара, јер му Одлуком Градског већа града Крагујевца од 30.04.2012. године, наведени објекат није дат на коришћење (Напомена 6.1.1.1).

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу од 14.422 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 84.656 хиљада динара и укупних расхода у износу од 99.078 хиљада динара.

Табела 36: Резултат пословања

Врсте прихода / расхода	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	82.973	90.667	(7.694)
Финансијски	40	4.837	(4.797)
Остали непоменути приходи - расходи	1.643	3.574	(1.931)
Укупно	84.656	99.078	(14.422)

6.2.1. Пословни приходи

Предузеће је у 2016. години исказало пословне приходе у износу од 82.973 хиљаде динара, који се односе на:

Табела 37: Аналитички приказ пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.984	1.786
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.851	4.403
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	66.000	68.238
Други пословни приходи	10.138	12.145
Укупно	82.973	86.572

Пословни приходи обухватају приходе од продаје робе у угоститељству „Спорт – кафе“ куглана и хала „Језеро“ (Безалкохолна пића и топли напитци -кафа, чај, сокови), услуге по основу закупа пословног простора, услуга спортских садржаја у куглани, теретани и рекреативном простору, које су пружене спортским клубовима и физичким лицима, субвенције града Крагујевца које обезбеђују финансирање зарада запосленима са припадајућим порезима и доприносима, обавезе према добављачима, накнаде запосленима, обавезе по репрограмима (добављачи).

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2015. години у износу од 1.984 хиљада динара се односе на:

Табела 38: Аналитички приказ прихода од продаје робе на домаћем тржишту

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Приходи од пића–„Sport cafe“, хала „Језеро“ Крагујевац	931	873
Приходи од пића –„Sport cafe“, куглана (Друга крагујевачка гимназија), Крагујевац	945	793
Приходи од продате робе –„Sport cafe“, хала „Језеро“, (слане грицкалице), Крагујевац	33	50
Приходи–„Sport cafe“, хала „Језеро“, (слатолед), Крагујевац	42	70
Приходи од пића – „Les Mills“ хала „Језеро“, Крагујевац	32	-
Укупно	1.984	1.786

У 2016. години за утврђивање цена робе у угоститељским објектима (пиће и грицкалице), примењиван је Ценовник роба и услуга у „Sport cafeu“ (Одлука Надзорног одбора број 01-2871 од 27.11.2014. године).

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 4.851 хиљаде динара и односе се на:

Табела 39: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015. година
Теретана (хала „Језеро“)- рекреација	1.065	1.313
Куглана – („Друга крагујевачка гимназија“) - спортске активности	1.063	1.123
„Les Mills“, (хала „Језеро“)- рекреација, Крагујевац	901	-
хала „Језеро“ – рекламе, Крагујевац	504	1.065
хала „Језеро“ - концерти, Крагујевац	294	50
хала „Језеро“ - рекреација	271	151

Назив	2016.година	2015. година
хала „Језеро“ - мали фудбал (бизнис лига), Крагујевац	295	314
Остали приходи (секундарне сировине, продаја расходоване опреме)	458	287
Укупно:	4.851	4.403

У 2016. години за утврђивање цена наведених услуга коришћени су следећи Ценовници донети од стране Надзорног одбора Предузећа:

- 1) Ценовник услуга спортских садржаја, Одлука вршиоца дужности Директора број 0-12043 од 28. септембра 2016. године (Пречишћен текст), која представља извод из Одлуке Управног одбора Предузећа број 01-1046/6 од 25.03.2013. године, на коју је дата сагласност оснивача Решењем број 38-12/13-V од 30.априла 2013. године (рекреација, тренинзи и утакмице у спортској дворани хале Језеро);
- 2) Ценовник комерцијалних спортских услуга (Одлука в.д.Директора о комерцијалним ценама спортских услуга- обједињени ценовник, број 01-2043/2 од 30. септембра 2016. године, на основу: Одлука Надзорног одбора о ценама услуга спортских садржаја у куглани број 01-2550/4-3 од 30.11.2015. године; Одлука Надзорног одбора о комерцијалним ценама спортских услуга – теретана број 01-2550/4-1 од 30.11.2015. године; Одлука о допуни Одлуке о комерцијалним ценама спортских услуга - теретана број 01-1059/2-3 од 28.04.2016. године; Одлука о ценама услуга спортских садржаја у Соколани број 01-1925/3 од 12.09.2016. године; Одлука о комерцијалним ценама спортских услуга – Програм „Les Millls“ број 01-843 од 01.04.2016. године); (рекреација и тренинзи у оквиру спортске хале „Језеро“, осим дворане);
- 3) Ценовник закупа рекламног простора (Одлука Управног одбора број 01-1837/6 од 31.07.2012. године и број 01-427 од 12.02.2013. године).

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Предузеће је у 2016. години остварило приходе на име субвенција у износу од 66.000 хиљада динара. Приходи од субвенција односе се на средства примљена од града Крагујевца која су предвиђена у Одлуци о буџету града Крагујевца за 2016. годину³³ а по основу Уговора о финансирању програмских активности Предузећа за 2016. годину (Програм распореда средстава субвенција Предузећу број 400-67/16 –II од 21.01.2016. године). Градско веће је усвојило предлог програма распореда субвенција Предузећу за 2016. годину у циљу обезбеђивања несметаног функционисања. У складу са наменом предвиђеном Програмом коришћења помоћи из Програма пословања Предузећа за 2016. годину, наведена средства су искоришћена за финансирање зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима, обавеза према добављачима, накнаде запосленима, обавеза по репрограмима. Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа. Динамика исплате субвенција за 2016. годину, дата је следећом табелом:

³³ („Службени лист града Крагујевца“ број 42/15)

Табела 40: Субвенције

-у хиљадама динара-

ОПИС	Планирано за 2016.годину	Остварено у 2016. години
Јануар	9.000	9.000
Фебруар	8.500	8.500
Март	10.500	10.500
Април	7.000	7.000
Мај	6.000	6.000
Јун	6.000	6.000
Јул	7.000	7.000
Август	6.000	6.000
Септембар	6.000	6.000
Октобар	7.000	-
Новембар	6.000	-
Децембар	6.000	-
Укупно	85.000	66.000

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 10.138 хиљада динара и односе се на:

Табела 41: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупнина	6.722	8.079
Остали пословни приходи (префактурисани трошкови комуналних услуга закупцима)	3.416	4.066
Укупно	10.138	12.145

Предузеће је у 2016. години остварило приходе од давања у закуп следећег пословног простора (локала):

Табела 42: Структура прихода од закупнине

-у хиљадама динара-

2016. година	Приходи од закупнине				Укупно
	Пословни простор (локали) хале "Језеро" и "Жути киоск"	Спортски простор, простор за аеробик и простор за обуку лица, у оквиру хале „Језеро“	Отворени спортски терен и Црвени барјак	Стадион „Чика Дача“ – Управна зграда	
	3.821	620	1.674	607	6.722

Пословни простор (локали) у оквиру хале „Језеро који је издат у закуп на дан 31.12.2016. године

Пословни простор у оквиру хале „Језеро“, који је на дан 31.12.2016. године издат у закуп, дат је следећом табелом:

Табела 43: Пословни простор у оквиру хале „Језеро“

Р.б.	Пословни простор	Површина	Уговор
1.	Подрум-магацински простор (склониште)	39 м ²	Уговор бр.01-1528 од 17.07.2015. (Са анексима)
2.	Подрумски део на западној страни- (Зпо 022)	288 м ²	Уговор бр. 01-397 од 10.02.2014. (Са анексима)
3.	Источна страна спортске дворане (Ипо 025 и 024)	Ипо 25= 52 м ² Ипо025=126 м ² Ипо024=48 м ²	Уговор бр. 05-468 од 24.02.2005. (Са анексима)
4.	Приземље источне стране (Ипр 121 и 122)	24 м ² +6 м ²	Уговор бр.01-188 од 28.01.2014. (Са анексима)
5.	Исток приземље Билетарница	11 м ²	Уговор од 03.10.2001. (Са анексима)
6.	Ипр Приземље источне стране	68 м ²	Уговор бр. 01-374 од 11.02.2016.
7.	Запад приземље	108 м ²	Уговор бр. 05-2165 од 13.10.2015.год.
8	Јужни анекс приземље	40 м ² + 65 м ²	Уговор бр. 01-2262 од 01.09.2014. (Са анексима)
9.	Југ приземље (Јпр 119)	35 м ²	Уговор бр. 01-76/1 од 24.04.1997. (Са анексима)
10.	Јпр Југ приземље	28 м ² + 50 м ²	Уговор бр. 01-2367 од 25.11.2016.

Р.б.	Пословни простор	Површина	Уговор
11.	Приземље западне стране(Зпр 135)	60 м ²	Уговор бр.01-2777 од 04.08.2010. (Са анексима)
12.	Запад билетарница (Зпр 134)	12 м ²	Уговор бр. 01-108/1 (Са анексима)
13.	Зпр Запад приземље	87 м ² + 6 м ²	Уговор бр.01-2091/2 од 02.10.2015.
14	Зсп Запад спрат (Зспр 247 и 245)	39 м ² + 47 м ²	Уговор о закупу бр.05-1969 од 01.04.2005. (Са анексима)
15.	Јужна страна спрат (Јспр 236)	50 м ²	Уговор бр. 01-1708 од 01.08.2016
16.	Јужна страна спрат (Јспр 239)	7,5 м ²	Уговор бр. 01-764 од 02.04.2015. (Са анексом)
17.	Јужна страна спрат (Јспр 228)	23 м ²	Уговор бр. 05-1702 од 26.05.2006. (Са анексима)
18.	Југ спрат (Јспр 1238)	10 м ²	Уговор бр. 01-2566 од 12.12.2016.
19.	Јужни анекс спрат	47 м ²	Уговор од 15.09.1997. (Са анексима)
20.	Исток спрат (Испр 243 и 241)	80 м ² + 62 м ²	Уговор бр.05-2402 од 02.11.2015. (Са анексима)
21.	Југ спрат (217)	47 м ²	Уговор бр. 01-2025 од 01.09.2016

До 2012. године, Предузеће је у средствима јавног информисања углавном објављивало огласе ради прикупљања писаних понуда односно јавног надметања а у циљу издавања слободног пословног простора. Уговори са закупцима су закључивани на неодређено време, са уговореним отказним роком у случају једностраног раскида уговора.

Након 2012. године за поједине уговоре о закупу закључене у ранијем периоду закључивани су анекси уговора (углавном је продужаван уговор), закључивани су нови уговори закупу, поједини пословни простор је издаван без јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања. У неким случајевима Предузеће је дало понуду у поступку набавке која је прихваћена од стране будућег

закупца након чега је закључен уговор о закупу, а у другим случајевима (спортским клубовима, Центар за стручно усавршавање запослених у образовању) пословни простор је издат без посебно уговорене закупнине, већ је уговорена обавеза закупца да плаћа „комуналне трошкове“.

Предузеће није у потпуности применило Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁴.

У периоду од 2012. до 2016. године, цене закупа пословног простора су одређене Одлукама о висини закупнине пословног, магацинског простора и отворених терена у ЈП СЦ „Младост“ и њиховим изменама и допунама које су донели Управни односно Надзорни одбори Предузећа.

Остали пословни приходи исказани у износу од 3.416 хиљада динара односе се на префактурисане трошкове електричне енергије, воде и грејања закупцима пословног простора.

Градско веће Града Крагујевца Одлуком број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, пословни простор (локале), у оквиру Спортске хале „Језеро“ није дало на коришћење Предузећу, већ је одредило да пословни простор (локали) у саставу Спортске хале „Језеро“ јесу имовина Града Крагујевца, и да се могу давати у закуп под условима, на начин и по поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰.

Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰, као и новом Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹¹, уређују се услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града Крагујевца, односно чији су корисници град Крагујевац или месне заједнице.

У поступку ревизије, Предузеће је презентовало допис Градском већу, број 01-1780 од 23.07.2012. године, у коме се наводи да су Одлуком Градског већа града Крагујевца број 361-67/12-V од 30.04.2012. године Предузећу дати на коришћење одређени објекти без накнаде, али да наведеном Одлуком Предузећу није додељен пословни и магацински простор у спортском објекту хале „Језеро“ а који Предузеће користи и издаје. Такође се истиче да како постоји договор са оснивачем да наведени простор остане на коришћење Предузећу то је потребно изменити наведену Одлуку у овом смислу.

Пословни простор у оквиру хале „Језеро“, који, на дан 31.12.2016. године, није издат у закуп

Према подацима добијеним од стручне службе Предузећа пословни простор у оквиру хале „Језеро“, који на дан 31.12.2016. године није издат у закуп, дат је следећом табелом:

³⁴ („Сл.гласник“ РС, бр.24/2012,48/15 и 99/15)

Табела 44: Пословни простор у оквиру хале „Језеро“ који није издат у закуп

Р.б.	Пословни простор	Површина	Напомена
1.	Ипо 026/1 подрум	13 м ²	Простор у јако лошем стању, недостатак средстава за адаптацију
2.	Ипо 026 подрум	19 м ²	
3.	Јпр 118 Југ приземље	9 м ²	
4.	ЗСпр 244	14 м ²	
5.	ЗСпр 244/1	44 м ²	Простор се припрема за издавање
6.	ЗСпр 245	47 м ²	
7.	ЗСпр 246	18 м ²	
8.	ЈСпр 234	22 м ²	
9.	ЈСпр 239	10 м ²	
Укупно		196 м²	

Спортски простор, простор за аеробик и простор за обуку лица, у оквиру хале „Језеро“

Предузеће, уместо прихода од услуга, исказује приходе од закупа по основу издавања термина на сат, за коришћење спортског и адаптираног ресторанског простора, у оквиру хале „Језеро“.

Приходи од давања у закуп пословног простора ван хале „Језеро“

Пословни простор ван хале „Језеро“ - који је издат у закуп на дан 31.12.2016. године дат је следећом табелом:

Табела 45: Пословни простор ван хале „Језеро“ који је издат у закуп

Р.б.	Пословни простор	Површина	Уговор
1.	„Киоск“ у ул. Краља Петра I	4,75 м ²	Уговор 05-4196 од 01.11.2006. (Са анексима)
2.	Црвеног барјака 8	108 м ²	Уговор 01-752 од 23.03.2016.
3.	Отворени спортски терен	Кп.бр.10825/7 КО Крагујевац 4	Уговор 01-3161 од 15.10.2013. (Са анексима)

Р.б.	Пословни простор	Површина	Уговор
4.	Стадион „Чика Дача“ – управна зграда	КП 895/17 КО Крагујевац 3	Уговор 01-2309 од 18.09.2014. Уговор 01-2473 од 09.10.2014.

Предузеће остварује приходе од давања у закуп пословног простора ван Хале „Језеро, и то:

- 1) Монтажни објекат – Киоск, постојећи на делу 4063/1 КО Крагујевац 3

Увидом у документацију и према Извештају правне службе, утврђено је да је Извршни одбор Скупштине града Крагујевца, Решењем број 11-01-060-26/10 од 22.03.2000. године, Предузећу доделио на коришћење на период од пет година и без накнаде монтажни објекат-киоск. Извршни одбор Скупштине града Крагујевца је Одлуком број 111-05-463-61/2000 од 19.05.2000. године Предузећу доделио градско грађевинско земљиште на локацији МЗ Центар града у ул. Краља Петра I, на кп бр. 2675 КО Крагујевац. На основу наведених Решења и Одлуке, 26.06.2000. године, закључен је Уговор са Фондом за уређење градског грађевинског земљишта о привременом коришћењу градског грађевинског земљишта и каснији анекси уговора. Анексом уговора бр. 1901/1 од 15.05.2003. године Предузећу је одобрено да издаје у подзакуп објекат на наведеној локацији. Решењем Секретаријата за урбанизам и изградњу из 2002. године број Ш 05-3510- 292/02 одобрено је јавном предузећу привремено постављање монтажног објекта- за угоститељство- продаја хране и пића и др. Наведени објекат (Жути киоск) Предузеће је издало у закуп.

Градско веће Града Крагујевца Одлуком број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, наведени Киоск није дало на коришћење Предузећу, већ је одредило да је Киоск имовина Града Крагујевца, и да се може давати у закуп под условима, на начин и по поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰.

- 2) Пословни простор - у улици Црвеног барјака број 8

Предузеће је са стрелачким клубом “Чика Мата”, закључило Уговор о закупу спортског простора – стрелана, број 01-2091/2 од 02.10.2015. године, којим је Предузеће, део простора у хали „Језеро“ уступило на коришћење клубу, а клуб је на име накнаде за коришћење простора у хали, уступио Предузећу простор у улици Црвени Барјак број 8, да га даје у закуп.

- 3) Отворени спортски терен изграђен на катастарској парцели број 10825/7 КО Крагујевац 4

Одлуком Градског већа Града Крагујевца број 361-195/13-V од 10.10.2013. године о допуни Одлуке о давању на коришћење без накнаде на одређено време непокретности у јавној својини које користи Град Крагујевац, Предузећу је дат на коришћење без накнаде Отворени спортски терен изграђен на катастарској парцели број 10825/7 КО Крагујевац 4 и одређено је да се може давати у закуп под условима, на начин и по

поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰.

4) Стадион „Чика Дача“ – Управна зграда

Градско веће Града Крагујевца Одлуком број 361-67/12-V од 30.04.2012. године, дало је Предузећу, на коришћење без накнаде, док траје делатност и без могућности уноса у капитал, стадион „Чика Дача“ постојећи на КП. бр.895/17 КО Крагујевац 3. Одлуком Градског већа Града Крагујевца број 361-35/16-V од 14.04.2016. године, стадион „Чика Дача“, враћен је граду Крагујевцу.

Налаз

Предузеће, почев од маја 2012. године, остварује приходе од давања у закуп, на основу уговора о закупу и анекса уговора, које је закључивало са закупцима, за пословни простор (локали) у оквиру хале „Језеро“ и Киоск (постојећи на делу 4063/1 КО Крагујевац 3), који му Одлуком Градског већа од 30.04.2012. године, као и допунама и изменама ове Одлуке, нису дати на коришћење. Одлуком је одређено да је, наведени пословни простор имовина града Крагујевца и да се може дати у закуп под условима, на начин и по поступку утврђеним Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹⁰. Наведеном Одлуком о давању пословног простора у закуп, као и новом Одлуком Скупштине града Крагујевца о давању пословног простора у закуп¹¹, уређују се услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора који је имовина града Крагујевца и предвиђа да Градско веће, на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача, доноси Одлуку о давању у закуп пословне просторије. Лице коме се даје у закуп пословна просторија уговор закључује са надлежном градском управом. По наведеном основу приход остварен у 2016. години износи 3.821 хиљаду динара.

Ризик

Ризик је да Предузеће, остане без прихода које остварује давањем у закуп пословног простора који је имовина Града а који му није дат на коришћење. Такође, ризик је да Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, приходе од давања у закуп пословног простора који је имовина Града, а који му није дат на коришћење, остварује као сопствени приход уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних прихода Буџета града.

Препорука број 6

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да се обрати Оснивачу, ради прецизног дефинисања да ли и који пословни простор Установа може да даје у закуп ради остваривања прихода, начина давања пословног простора у закуп, утврђивања висине закупнине и вођења књиговодствене евиденције пословног простора.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2016. години исказани су у износу од 90.667 хиљада динара и односе се на:

Табела 46: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	1.008	948
Трошкови материјала	851	1.186
Трошкови горива и енергије	13.026	12.191
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	54.975	53.040
Трошкови производних услуга	1.991	2.961
Трошкови амортизације	12.864	23.957
Нематеријални трошкови	5.952	5.864
Укупно	90.667	100.147

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност робе исказана је у износу од 1.008 хиљада динара и односи се на:

Табела 47: Роба

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност – сладолед „Sport cafe“ хала „Језеро“, Крагујевац	34	-
Набавна вредност – пиће „Куглана“ Друга крагујевачка гимназија, Крагујевац	512	410
Набавна вредност – пиће „Sport cafe“ хала „Језеро“, Крагујевац	421	460
Набавна вредност – пиће „Les Mills“, хала „Језеро“, Крагујевац	20	46
Набавна вредност – роба (грицкалице) „Sport cafe“, хала „Језеро“, Крагујевац	21	31
Укупно	1.008	948

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 851 хиљаду динара односе се на:

Табела 48: Аналитички приказ трошкова материјал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду (у угоститељским објектима: шећер, млеко и друго)	22	15
Трошкови осталог (режијског) материјала	829	1.171

Укупно	851	1.186
---------------	------------	--------------

У 2016. години трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 829 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 49: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови материјала за текуће одржавање	553
Трошкови помоћног материјала-одржавање хигијене	178
Трошкови канцеларијског материјала	98
Укупно	829

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 13.026 хиљада динара односе се на:

Табела 50: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	4.613	6.431
Трошкови топлотне енергије	8.191	5.535
Трошкови горива	222	225
Укупно	13.026	12.191

Трошкови електричне енергије, исказани по местима трошкова, у износу од 4.613 хиљада динара односе се на:

Табела 51: Структура трошкова електричне енергије по местима трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови струје-хала „Језеро“, Крагујевац	3.458
Трошкови струје-Градски стадион „Чика Дача“, Крагујевац	899
Трошкови струје-отворени објекти („Црвено барјаче“ и „Жути киоск“)	256
Укупно	4.613

Предузеће је од ЕПС „Снабдевање“ ДОО Београд вршило набавку електричне енергије по Уговору број 01-143 од 21.01.2016. године и по Уговору број 01-1551 од 11.07.2016. године и Анекс 1 уговора број:01-2518 од 05.12.2016.

Трошкови топлотне енергије, исказани су по местима трошкова у износу од 8.191 хиљаду динара и односе се на:

Табела 52: Структура трошкова топлотне енергије по местима трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови топлотне енергије-хала „Језеро“, Крагујевац	7.374
Трошкови топлотне енергије-Куглана („Друга крагујевачка гимназија“)	817
Укупно	8.191

Трошкови горива, исказани су по местима трошкова у износу од 222 хиљаде динара и односе се на:

Табела 53: Структура трошкова горива по местима трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови горива-хала „Језеро“, Крагујевац	161
Трошкови горива -Градски стадион „Чика Дача“, Крагујевац	61
Укупно	222

Предузеће је по Уговору број 01-718 од 31.03.2015. године („Мах петрол“, Крагујевац) и по Уговору број 01-1291 од 02.06.2016. године („Кнез петрол“, Крагујевац), вршило набавку горива.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 54.974 хиљаде динара, приказани су у следећој табели:

Табела 54: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	40.969	41.738
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.336	7.517
Трошкови накнада по уговору о делу	861	16
Трошкови накнаде по ауторским уговорима		88
Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	152	402
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	754	741
Остали лични расходи и накнаде	4.902	2.538
Укупно	54.974	53.040

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹², Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁶, Уредбом о начину и контроли

обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³⁵, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана³⁶, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, уговорима о раду, Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и Програмом о изменама Програма пословања за 2016. годину.

Колективни уговор Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ заведен под бројем 01-1418 од 25.06.2015. године достављен оснивачу, није закључен.

Трошкови зарада и накнада зарада (брото) исказани су у износу од 40.969 хиљада динара и у складу су са Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2016. године сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године), умањену за 10%. На дан доношења Закона у примени је била бруто цена рада у износу од 14.265 динара. Прописано умањење зарада у Предузећу, примењивано је тако што је бруто цена рада умањивана за 10% и из тако умањеног износа бруто цене рада од 12.838,50 динара утврђивана је нето основна зарада, без узимања у обзир ефеката пореског ослобођења по основу умањења пореске основице за обрачун пореза на зараде, прописаног чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана³⁶.

Налаз

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, јер није за 10% умањивало нето већ бруто основну зараду, која је била у примени на дан доношења Закона. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

У току ревизије, Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, је у обрачуну зараде за јануар 2017. године, коју је исплатило у марту 2017.године, за 10% умањило нето основну зараду, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, уз примену умањења пореске основице за обрачун пореза на зараде у износу прописаном за јануар 2017. године.

Према подацима из финансијског извештаја Предузеће је на дан 31.12.2016. имало 75 запослених. Предузеће је у 2016. години исплаћивало зараде за просечно 74 запослена. Из Предузећа је током 2016. године отишло 6 запослених на неодређено време.

³⁵ („Службени Гласник РС" бр. 27/2014)

³⁶ ("Службени гласник РС", број 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.,)

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Крагујевца за 2015. годину³⁷, за Предузеће је предвиђено 74 запослених на неодређено време.

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

Табела 55: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	26.466
Минули рад	1.330
Стимулација	-3
Топли оброк	2057
Регрес	2.242
Доплата зараде до минималне	1.274
Рад за државне празнике	130
Поклони – 8. март	100
Рад ноћу	6
Накнада за дане празника	1.167
Накнада за дане верских празника	121
Годишњи одмор	4.652
Плаћено одсуство	122
Боловање на терет послодавца	1.305
Укупно	40.969

Доплата зараде до минималне у 2016. обрачуната је у износу од 1.274 хиљада динара и односи се на доплату до минималне зараде за запослене чија вредност радног часа мања од минималне. У исти износ укључен је и враћени део нето основне зараде који је умањен изнад износа прописаног чланом 5. Закона, због тога што је Предузеће умањење зараде вршило умањењем нето цене рада за све запослене.

Налаз

Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључује и износе накнада зарада и сате за које је накнада зараде исплаћена, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду¹², према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

³⁷ („Службени лист“ града Крагујевца, бр.44/2015,3/2016 и 34/2016)

Ризик

Ризик је да Предузеће, односно Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, не обрачунава накнаде зарада запослених у складу са важећим законским прописима.

Препорука број 7

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да усклади обрачун накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, са Законом о раду¹².

Трошкови по уговорима о делу

Трошкови по уговорима о делу исказани су у износу од 861 хиљада динара и односе се на посао судије на фудбалским утакмицама на турнирима у малом фудбалу организованим у спортској дворани „Језеро“ и посао квалификованог инструктора програма Les Mills-a.

Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 152 хиљаде динара и односе се на закључен уговор са физичким лицем за обављање послова координатора активности у објектима Предузећа и уговор са омладинским задругом за обављање послова чишћења односно одржавања хигијене.

Директор и Надзорни одбор

Решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-2152/15-I од 23.10.2015. године именован је вршилац дужности Директора ЈП СЦ "Младост" Крагујевац, на период од шест месеци, односно до именовања директора на основу спроведеног јавног конкурса, почев од 24.10.2015. године, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о раду бр.01-2291/3 од 28.10.2015. године.

Скупштина града Крагујевца донела је Решење бр.112-748/16-I од 24.06.2016. године, о престанку функције вршиоца дужности Директора ЈП СЦ "Младост" Крагујевац, а Решењем скупштине Града Крагујевца бр.112-749/16-I од 24.06.2016. године дотадашњи вршилац дужности именован је на још један период, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Анекс бр.1 уговора о раду, бр.01-2291/3 од 27.06.2016. године.

Одлуком о оснивању установе "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац број 022-167/16-I од 16.12.2016. године коју је донела Скупштина Града Крагујевца, којом се оснива Установа "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац променом правне форме Јавног предузећа Спортски центар "Младост", одређени су вршилац дужности директора Установе и привремени управни и надзорни одбор. Наведеном одлуком је предвиђено да се примењује од 01.01.2017. године, као и то да

уписом Установе у судски регистар Јавно предузеће Спортски центар "Младост" Крагујевац престаје са радом. Установа "Спортско рекреативни центар Младост" Крагујевац је уписана у Судски регистар на основу Решења Привредног суда у Крагујевцу ФИ-1/17 од 04.01.2017. године.

На основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 11198/2017 од 14.02.2017. године, Јавно предузеће Спортски центар "Младост" Крагујевац брисано је из Регистра привредних субјеката.

Зарада директора за 2016. годину планирана је у износу од 1.632 хиљаде динара, а трошкови су исказани у износу од 1.455 хиљада динара.

Коефицијент за обрачун и исплату зараде одређује се уговором о раду који директор закључује са Надзорним одбором Предузећа.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-1024/13-I од 24.05.2013. године именован је члан Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-2068/14-I од 12.12.2014. године, промењен је члан Надзорног одбора.

Решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-1418/15-I од 10.06.2015. године промењен је председник Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-852/16-I од 22.07.2016. године разрешен је дотадашњи Надзорни одбор, а решењем Скупштине Града Крагујевца бр.112-972/16-I од 22.07.2016. године именован је нови Надзорни одбор.

У 2016. години Предузеће је обрачунавало накнаду за рад у Надзорном одбору за председника у висини од 15 хиљада динара у нето износу месечно, за чланове у висини од 12 хиљада динара у нето износу месечно, што је минимални износ фиксног дела накнаде предвиђен Одлуком о висини накнаде за рад у Надзорном одбору³⁸ коју је донела Скупштина Града Крагујевца.

Предузеће није донело посебан акт, прописан чланом 4. Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору³⁸, којим је утврђена висина накнаде и који садржи извештај о степену реализације Програма пословања Предузећа у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада а који се односи на 2016. годину.

Предузеће није прокњижило обавезе и трошкове за накнаде чланова Надзорног одбора за сразмерни период по решењима о именовању за мај 2013. године, а накнаде члановима Управног одбора, чији је мандат престао у истом месецу 2013. године, обрачунате су и исплаћене у сразмерном износу. У јуну 2016. године члану Надзорног одбора из реда запослених, исплаћена је наведена накнада на терет трошкова периода, у нето износу од 8.615 динара, а порез и доприноси у износу од 5.016 динара су уплаћени у новембру месецу 2016. године.

³⁸ ("Сл.лист града Крагујевца", број 29/2013)

У току ревизије, за председника и једног члана Надзорног одбора, обавезе и трошкови по основу сразмерне накнаде за месец мај 2013.године, прокњижени су у пословним књигама за 2017. годину, у бруто износу од 29.984 динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 4.902 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 56: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

Остали лични расходи и накнаде	Износ
Трошкови отпремнина (одлазак у пензију)	128
Трошкови јубиларних награда	285
Новчана накнада запосленима по основу престанка радног односа - технолошки вишак	2.518
Помоћ запосленима	35
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.784
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	28
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – технолошки вишак	124
Укупно:	4.902

Трошкови отпремнина (одлазак у пензију) исказани су у износу од 128 хиљада динара и односе се на отпремнину при одласку у пензију за једног запосленог. Решењем Предузећа о обезбеђивању отпремнине број 01-1433 од 21.06.2016. године утврђена је отпремнина у износу 135 хиљада динара али је исплаћен износ у висини од 128 хиљада динара. У 2017. години исплаћена је разлика до износа утврђеног решењем.

Јубиларне награде исказане су у износу од 285 хиљада динара за пет запослених. Уговорима о раду предвиђена је јубиларна награда у висини 50% просечне зараде у Републици Србији за 10 година непрекидног рада, 100% просечне зараде за 20 година рада, 150% просечне зараде за 30 година рада.

Трошкови новчане накнаде запосленима по основу престанка радног односа - технолошки вишак, исказани су у износу 2.518 хиљада динара, и односе се на исплаћене новчане накнаде за пет (запослених) лица утврђене споразумима о престанку радног односа које је Предузеће закључило са запосленима по основу члана 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁹, а по претходно спроведеној анкети.

³⁹ („Сл.гласник РС“ број 68/2015)

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла исказана је у износу од 1.784 хиљада динара. Предузеће запосленима, исплаћује трошкове до висине цене превозне карте у јавном саобраћају.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – технолошки вишак, у висини од 124 хиљаде динара односи се на три лица којима је исплаћена новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор, а којима је престао радни однос на основу споразума које је Предузеће закључило са запосленима по основу члана 21 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁹.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 1.991 хиљада динара и односе се на:

Табела 57 : Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови сајма	14	
Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	454	541
Трошкови услуга текућег одржавања	340	526
Трошкови закупа апарата за заваривање	16	
Трошкови рекламе и пропаганде	93	211
Трошкови осталих услуга	1.074	1.683
Укупно:	1.991	2.961

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2016. години у износу од 12.864 хиљада динара:

Табела 58: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Грађевински објекти	9.899	21.038
Опрема	2.965	2.919
Укупно	12.864	23.957

Трошкови амортизације грађевинских објеката, исказани у укупном износу од 9.899 хиљада динара, односе се на амортизацију дела грађевинских објеката у износу од 8.022 хиљаде динара, које је Градско веће града Крагујевца дало Предузећу на коришћење без накнаде, на одређено време док траје делатност и која се не могу улагати у капитал (Напомена 6.1.1.1.), као и на амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 1.877 хиљада динара, које Предузеће даје у закуп (пословни простор у оквиру хале „Језеро“), а које Одлукама Градског већа нису дате Предузећу на коришћење (Напомена 6.1.1.3.). Преглед обрачунате амортизације грађевинских

објеката и инвестиционих некретнина у периоду од 2012. до 2016. године, дат је следећом табелом:

Табела 59: Амортизација (период 2012. - 2016. година)

Назив објекта	2012.год.	2013.год.	2014.год.	2015.год.	2016.год.
	01.05-31.12.	01.01-31.12.	01.01-31.12.	01.01-31.12.	01.01-31.12.
Градски стадион „Чика Дача“	14.434	14.380	14.078	14.086	2.957
Игралиште „Пивара“	23				
„Палилуле“	3.650	9	9	9	6
Боксерска сала	126				
Стадион „Бубањ“	2.864	6	6	6	6
Хала „Језеро“	7.437	6.867	6.884	6.884	6.877
Отворен терен	77	77	22	22	22
„Хиподром“	30	30	30	30	30
Укупно	28.641	21.369	21.029	21.037	9.898

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.952 хиљаде динара и односе се на:

Табела 60: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.418	1.374
Трошкови репрезентације	94	99
Трошкови премије осигурања	603	401
Трошкови платног промета	237	241
Трошкови чланарина (Асоцијација спортских центара Србије)	36	9
Трошкови пореза	282	386
Трошкови умањења зарада за 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица	3.054	3.258
Остали нематеријални трошкови (судске таксе и административне таксе и друго)	228	96
Укупно:	5.952	5.864

6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроиводних услуга исказани су у износу од 1.418 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 61: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	146	101
Трошкови судских спорова	102	
Трошкови лиценце за „Les Mills“ програм (фитнес)	298	
Трошкови здравствених услуга (санитарни прегледи)	105	61
Трошкови стручног образовања	89	77
Трошкови семинара, симпозијума	6	29
Трошкови измене програма на рачунарима	181	239
Трошкови чишћења просторија (сервис)	491	593
Трошкови адвокатских услуга		191
Трошкови спортских сусрета		83
Укупно:	1.418	1.374

Трошкови стручног образовања односе се на услуге презентације кореографије, трошкове рекламе и пропаганде, трошкове курса страног језика и трошкове обуке запослених за противпожарну заштиту

6.2.2.7.2. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 282 хиљаде динара и односе се на:

Табела 62: Аналитички приказ пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови пореза на имовину	267	347
Накнада-коришћење вода (Министарство пољопривреде и заштите животне средине)	8	7
Накнада за управљање посебним токовима отпада (Министарство пољопривреде и заштите животне средине)	2	20
Коришћење путева код регистрације	5	12
Укупно:	282	386

6.2.2.7.3. Трошкови пореза на имовину

Трошкови пореза на имовину исказани су у износу од 267 хиљада динара на основу пријаве Предузећа за порез на имовину за 2016. годину (образац ППИ-1) поднете Градској пореској управи града Крагујевца, на којима је Предузеће исказало порез на имовину за пословни простор – део хале „Језеро“ који издаје у закуп. Према објашњењу стручних служби, Предузеће је у периоду од 2014. до 2016. године, по доношењу новог Закона о порезу на имовину, који је прописао самоопорезивање, обрачунавало порез на имовину само на комерцијални део објекта хала „Језеро“, односно на пословни простор који је у државини Предузећа и од кога је Предузеће

имало приходе од закупа. Порез на имовину није плаћан на спортски део објеката као ни на објекте који нису у државини Предузећа, а налазе се у пословним књигама.

Одлукама Градског већа града Крагујевца, донетим у периоду од 2012. до 2016. године Предузећу су дати на коришћење грађевински објекти, без накнаде, на одређено време док траје делатност Предузећа, који су имовина града Крагујевца и који се не могу уносити у капитал (Напомена 6.1.1.1.). Предузеће је у наведеном периоду давало у закуп пословни простор, који му наведеним Одлукама Градског већа града Крагујевца није дат на коришћење, а који је имовина града Крагујевца (Напомена 6.1.1.3.).

Законом о изменама и допунама Закона о порезима на имовину⁴⁰, за обвезнике који воде пословне књиге, уведено је самоопорезивање подношењем пореских пријава са обрачунатим порезом на имовину, на основу Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину⁴¹. Такође је прописано је да се порез на имовину плаћа и на коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности, у складу са законом којим се уређује јавна својина. На државину непокретности, порез на имовину се плаћа, ако је државина непокретности у јавној својини, без правног основа.

Обрачун пореза на имовину, који је Предузеће извршило на поднетим пореским пријавама за 2016., 2015. и 2014. годину, дат је следећом табелом:

Табела 63: Порез на имовину

-у хиљадама динара-

Назив непокретности	2014. година		2015. година		2016. година	
	Број одлуке	Обрачунат порез	Број одлуке	Обрачунат порез	Број одлуке	Обрачунат порез
(Грађевински објекти)						
Пословни простор који Предузеће даје у закуп уз накнаду (у оквиру хале „Језеро“ и „Жути киоск“), а који му није дат на коришћење		328		347		267
Спортска хала „Језеро“ – део који је дат Предузећу на коришћење	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	
Стадион „Чика Дача“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		узето у ИВ/2016 361-35/16-V	
Стадион „Бубањ“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	
Стадион „Палилуле“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	

⁴⁰ („Службени гласник РС“ број 47/2013)

⁴¹ („Службени гласник РС“, број 108/2013 и 118/2013)

Назив непокретности (Грађевински објекти)	2014. година		2015. година		2016. година	
	Број одлуке	Обрачунат порез	Број одлуке	Обрачунат порез	Број одлуке	Обрачунат порез
„Хиподром“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		361-7/12V	
Игралиште „Пиварски парк“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	
Стадион ФК „Јадран“ Крагујевац	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	
Бокс сала у Великом парку	361-67/12V		361-67/12V		361-67/12V	
„Соколана“ Крагујевац					361-35/16V	
Ресторани и собе у оквиру спортске хале „Језеро“					361-35/16V	
Укупно:		328		347		267

Предузеће је на поднетим пореским пријавама за 2016., 2015. и 2014. годину, обрачунавало порез на имовину само на део пословног простора који даје у закуп уз накнаду, а који му Одлукама Градског већа града Крагујевца није дат на коришћење. За објекте који су му дати на коришћење, Предузеће се позвало на пореско ослобођење прописано чланом 12. тачка 1. Закона о порезима на имовину¹³, према коме се порез на имовину не плаћа на непокретности у јавној својини које користе директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, према прописима којима се уређује буџетски систем, осим јавних предузећа.

Налаз

Предузеће није, у пореској пријави за порез на имовину за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, обрачунало порез на имовину на објекте који су му дати на коришћење што није у складу са чланом 2. Закона о порезима на имовину¹³. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, као и за 2015. и 2014. годину, потценило трошкове пореза и преценило финансијски резултат.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће није исправно утврдило и у финансијским извештајима исказало трошкове пореза на имовину за 2016., 2015. и 2014. годину.

Препорука број 8

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са Законом о порезима на имовину¹³, обрачуна и исказе порез на имовину за 2016, 2015 и 2014. годину.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 40 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела 64: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	40	202
Укупно	40	202

Приходи од камата исказани су у износу од 40 хиљада динара и односе се на наплаћене камате по основу судских пресуда.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2015. години су исказани у износу од 4.837 хиљада динара и односе се на:

Табела 65: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Расходи камата (према трећим лицима)	4.562	2.934
Негативне курсне разлике	275	-
Укупно	4.837	2.934

6.2.4.1. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата односе се на расходе камата по репрограмима због неблаговременог плаћања обавеза према државним органима - камате за неплаћене јавне приходе у износу од 3.244 хиљада динара (Порез на имовину у износу 764.646 хиљада динара, Грађевинско земљиште у износу 1.107 хиљада динара, порези и доприноси на зараде и накнаде износ 1.373 хиљаде динара) и расходи камата према добављачима за неизмирене обавезе (ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац у износу 430 хиљаде динара, ЕПС „Снабдевање“ Београд у износу 728 хиљада динара, ЕД Центар „Електрошумадија“ Крагујевац у износу 136 хиљада динара, „Теленор“ ДОО у износу 23 хиљаде динара).

6.2.5. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 1.643 хиљаде динара и односе се на:

Табела 66: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Приходи од продаје монтажног објекта	30	20
Приходи од продаје отпадног материјала	28	
Добици од продаје материјала	-	
Наплаћена отписана потраживања	18	2
Вишкови материјала		185
Остали непословни приходи	1	60
Приходи од штете	713	
Приходи по основу укидања одложених прихода	850	8.475
Приходи од смањења обавеза	3	
Укупно	1.643	8.742

Приходи од продаје монтажног објекта на стадиону „Чика Дача“ на основу Извештаја пописне комисије број 01-480 од 28.02.2016. године и донете Одлуке директора број 01-720 од 21. марта 2016. године по цени од 30 хиљада динара.

Наплаћена накнада нематеријалне штете по Пресуди Апелационог суда број Гж – 681/16 од 22.03.2016. године у износу 713 хиљада динара;

Приходи по основу укидања одложених прихода у износу од 850 хиљада динара односе се на пренета средства за инвестиције на градском стадиону „Чика Дача“ и хала „Језеро“. Приходи од амортизације за Градски стадион „Чика Дача“, Крагујевац обрачунати су за четири месеца до 30.04. 2016. године јер је исти Одлуком Градског већа града Крагујевца додељен другом правном лицу. За инвестиције у хали „Језеро“ приход је обрачунат за целу пословну 2016. годину.

6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.574 хиљаде динара и односе се на:

Табела 67: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Расход по основу искњижавања опреме по попису	224	
Мањкови основних средстава по попису	20	22
Трошкови спорова	267	223
Накнада штете по пресуди	588	936
Трошкови пенала за неиспуњење уговора	232	
Расходи ранијих година	632	26
Издаци за спорт	50	40
Негативни ефекти процене имовине	1.366	217

Назив	2016.година	2015.година
Остали ванредни расходи (принудна наплата, исправке грешака из ранијих периода)	195	982
Укупно	3.574	2.446

Накнада штете по пресуди, исказана у износу 588 хиљада динара, односи се на Пресуду Апелационог суда у Крагујевца од 22.03.2016. године о обавези накнаде штете физичком лицу.

Трошкови пенала за неиспуњење уговора односе се на разлику до уговорене месечне потрошње по Уговору са „Теленор“ ДОО, Београд.

Расходи ранијих година исказани у износу од 632 хиљаде динара, од чега се износ од 550 хиљада динара односи на ликвидиране разлике по сравању са ПД Електропривреда ПЈ „Електрошумадија“ Крагујевац на дан 31.10.2016. године.

Издаци за спорт у износу од 50 хиљада динара односе се за израду пропусница за запослене за базене преко добављача СЦ „Парк“, Крагујевац.

6.2.6.1. Негативни ефекти процене имовине

Негативни ефекти процене имовине исказани у износу од 1.366 хиљада динара односе се на разлику која је настала приликом књижења процене основних средстава, обавеза и потраживања презентованих од стране овлашћеног проценитеља „Alfa class“ из Крагујевца.

Налаз

Предузеће је ефекте процене вредности опреме и потраживања на дан 30.09.2016. године, извршене од стране „Alfa class plus“ Крагујевац, за потребе промене правне форме Предузећа у Установу, а не за потребе финансијског извештавања Предузећа, прокњижило као повећање вредности опреме у износу од 10.395 хиљада динара, умањење исправке вредности потраживања у износу од 6.218 хиљада динара, директно умањење потраживања у износу од 17.965 хиљада динара и директно умањење датих аванса у износу од 14 хиљада динара, а нето ефекат наведених књижења у износу од 1.366 хиљада динара, на терет осталих расхода. Наведено није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, МРС 16 – Некретнине, постројење и опрема, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и мерење и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којима је прописано вредновање опреме по набавној а не по ревалоризованој вредности, процена наплативости и старости потраживања и исказивање исправке вредности потраживања преко расхода и прихода а не међусобним пребијањем, као и непризнавање потраживања старијих од годину дана као обртних средстава. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће, вредновањем опреме и потраживања, супротно Међународним стандардима финансијског извештавања, није кориснике финансијских извештаја информисало о финансијском стању и успешности пословања Предузећа, на истинит и објективан начин.

Ризик је да Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, приликом израде годишњих финансијских извештаја не исказује тачне податке о висини потраживања.

Препорука број 9

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у односу на могућност наплате утврди стварну висину и структуру потраживања од купаца у земљи и усагласи књиговодствено стање са стварним.

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству²⁵ и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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 Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа 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 МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству²⁵, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим

подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству²⁵, осим у делу који се односи на обелодањивања. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило:

- 1) промену правне форме Предузећа у Установу, што није у складу са параграфом 21. МРС 10 – Догађаји после извештајног периода;
- 2) датум одобравања ФИ за обелодањивање (Седница УО Установе), што није у складу са параграфом 17. МРС 10 – Догађаји после извештајног периода;
- 3) фер вредност инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 32. МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
- 4) накнаде кључног руководећег особља, што није у складу са параграфом 16. МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Спортски центар “Младост” (пречишћен текст) број 01-2017 од 26.09.2016. године, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Службе комерцијалних, угоститељских и маркетиншких послова уз одређено учешће руководиоца Службе правних и општих послова и Службе економско финансијских послова. За радно место „комерцијалиста II” предвиђена је обавеза запосленог да полаже испит за службеника за јавне набавке. Запослени на пословима јавних набавки не поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Налаз

Предузеће нема службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹.

Ризик

Ризик је да послове јавних набавки обављају лица која нису довољно за то обучена, што може довести до пропуста у обављању наведених послова и ризика од настанка штете по Предузеће, односно Установу, као универзалном правном сукцесору Предузећа.

Препорука број 10

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама¹⁹ омогући запосленима на пословима јавних набавки да полажу стручни испит за службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о поступку јавне набавке ЈПЦЦ „Младост”, број 01-2320 од 19.09.2014. године. Поједине одредбе Правилника о поступку јавне набавке ЈПЦЦ „Младост”, број 01- 2320 од 19.09.2014. године нису усклађене са Законом о јавним набавкама¹⁹ а нарочито одредбе о достави плана набавки и измена плана набавки, достављање извештаја о извршењу плана набавки, достави одлуке о додели уговора.

Налаз

Поједине одредбе Правилника о поступку јавне набавке ЈПЦЦ „Младост“, број 01-2320 од 19.09.2014. године нису усклађене са Законом о јавним набавкама¹⁹.

Ризик

Ризик је да Предузеће, односно Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, примењујући Правилник о поступку јавне набавке, који није усаглашен са Законом о јавним набавкама¹⁹, поступа супротно Закону.

Препорука број 11

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећа, да одредбе Правилника о поступку јавне набавке ЈПЦЦ „Младост“, број 01- 2320 од 19.09.2014. године усклади са Законом о јавним набавкама¹⁹.

Преглед плана набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

Табела 68: План набавки за 2016. годину

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	13.500
	Услуге	13.770
	Радови	300
	Укупно	27.570
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	1.500
	Услуге	
	Радови	
	Укупно	1.500
Укупно		29.070

Предузеће је у 2016. години покренуло два поступка јавних набавки процењене вредности 3.980 хиљада динара. По покренутиим поступцима закључена су два уговора у укупној вредности 3.934 хиљаде динара.

Одлуком о централизацији и контроли јавних набавки⁴² предвиђено је да Градска управа за јавне набавке града Крагујевца спроводи поступак централизованих јавних набавки ради закључивања оквирних споразума за потребе директних корисника буџетских средстава града Крагујевца, посебних и стручних служби и других правних субјеката чији је оснивач град.

7.1 Централизоване јавне набавке

Предузеће је у току 2016. године прибавило добра и услуге, закључивањем уговора са понуђачима, изабраним у поступцима централизованих јавних набавки које је

⁴² („Сл. лист“ града Крагујевца, број 27/2015)

спровела Градска управа за јавне набавке града Крагујевца закључењем оквирних споразума. У поступцима централизованих јавних набавки Предузеће је закључило девет уговора укупне вредности 4.900 хиљада динара.

Табела 69: Уговори (централизоване набавке)

Редни број	Број централизоване јавне набавке	Предмет уговора о ЈН Предузећа	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност
1.	1.2.1/16	Набавка услуга фиксне телефоније	"Телеком Србија" АД Београд	01-1320 од 03.06.2016.г.	180
2.	1.1.2/16	Набавка горива	"Кнез Петрол" ДОО Земун	01-1291 од 02.06.2016.г.	500
3.	1.1.5/16	Набавка електричне енергије	"ЕПС Снабдевање" ДОО Београд	01-1551 од 11.07.2016.г.	4.000
4.	1.1.1/16	Набавка канцеларијског материјала - партија 1	"СГМ" ДОО Крагујевац	25.04.2016.г.	36
		Набавка канцеларијског материјала - партија 2	" Bigz office group" ДОО Београд	507 од 07.05.2016.г.	44
		Набавка канцеларијског материјала - партија 3	"СГМ" ДОО Крагујевац	25.04.2016..г.	10
		Набавка канцеларијског материјала - партија 4	"Епоха" ДОО Пожега	50 од 04.05.2016.г.	15
		Набавка канцеларијског материјала - партија 5	"Сору servis" СЗР Крагујевац	01-1023 од 25.04.2016..г.	15
5.	1.2.2/16	Набавка услуга мобилне телефоније	"Телеком Србија" АД Београд	01-2234 од 25.10.2016.г.	100
УКУПНО					4.900

Предузеће је, на основу Оквирног споразума број 515/ЈН од 17.03.2016. године, према моделу Уговора из конкурсне документације централизоване јавне набавке број 1.1.2/16 коју се спровела Градска управа за јавне набавке, на основу Одлуке о централизацији и контроли јавних набавки⁴², са „Кнез петрол“ ДОО Земун, Батајница, закључило Уговор број 01-1291 од 30.05.2016. године, о набавци горива (моторни бензин, дизел гориво и течни нафтни гас) у вредности од 500 хиљада динара. Чланом 3. Уговора, као и чланом 5. Оквирног споразума, утврђено је да се јединична цена може мењати у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата о чему је понуђач дужан да наручиоцу (потписнику сваког појединачног уговора закљученог по основу оквирног споразума) сваки пут када дође до промене цена уз фактуру достави и свој важећи ценовник.

Током извршења Уговора, добављач је Предузећу фактурисао испоручена добра по ценама из својих важећих ценовника које су различите од цена датих у Понуди. На појединим рачунима су исказани и одређени рабати, који нису предвиђени Уговором.

Налаз

Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена њиховим поређењем са кретањем на тржишту већ са достављеним Ценовником добављача, јер Уговором о јавној набавци горива, закљученим на основу централизоване јавне набавке, није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

Ризик

Ризик је да Предузеће, односно Установа, као универзални правни сукцесор Предузећа, врши набавку горива по ценама које су формиране усклађивањем уговорених цена са кретањем цена код добављача, а да се кретање цена код добављача разликује од кретања цена на тржишту.

Препорука број 12

Препоручује се Установи, као универзалном правном сукцесору Предузећу, да се обрати Градској управи за јавне набавке, ради указивања на потребу да се у поступцима јавне набавке горива, ако се предвиђа могућност промене односно усклађивања цена, у конкурсној документацији и уговору предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима.

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела 70: Јавне набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1	1/16	Електрична енергија	“ЕПС Снадбевање” ДОО Београд	21.01.2016	3.000
2	2/16	Опрема за теретану	“ALL4GYM” ДОО, Нови Београд	11.04.2016.	934
Укупно					3.934

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима добијеним од стручне службе Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године против Предузећа се не води ни један судски спор.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „МЛАДОСТ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА
2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III	1
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.....	15

**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.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		584.443	1.434.463	1.457.623
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		0	0	0
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1	584.348	1.434.326	1.457.418
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.1.1	496.400	1.353.307	1.372.340
3. Постројења и опрема	6.1.1.2	16.647	7.840	10.022
4. Инвестиционе некретнине	6.1.1.3	71.301	73.179	75.056
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				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
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				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
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				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.2	95	137	205
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	6.1.2	95	137	205
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		13.416	22.984	22.375
I ЗАЛИХЕ	6.1.3	526	546	484
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.1	438	459	395
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	6.1.3.2	81	73	75
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		7	14	14
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4	10.320	20.931	20.705
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	6.1.4.1	10.320	20.931	20.705
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5	487	1.165	999
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
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				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.6	1.107	68	14
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.7	110	107	41
IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8	866	167	132
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		597.859	1.457.447	1.479.998
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				

Биланс стања
на дан **31.12.2015.** године – Наставак

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ	6.1.9	480.158	1.300.990	1.311.001
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.9.1	359.747	1.147.144	1.147.144
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		359.377	1.146.774	1.146.774
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		370	370	370
II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	6.1.9.2	134.833	163.857	197.032
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)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		0	0	0
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		14.422	10.011	33.175
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године		14.422	10.011	33.175
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.10	2.600	0	46
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
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				
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10	2.600	0	46
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		2.600		46
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11	115.101	156.457	168.951
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		0	2.600	8.800
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи			2.600	8.800
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.11.1	301	311	269
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.11.3	58.213	49.200	39.117
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		58.213	48.079	37.456
6. Добављачи у иностранству			1.121	1.721
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.4	21.707	25.024	27.947
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.11.2	167	249	264
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.11.5	3.707	2.330	2.354
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.6	31.006	76.743	90.140
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		597.859	1.457.447	1.479.998
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

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
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	82.973	86.572
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		1.984	1.786
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	6.2.1.1	1.984	1.786
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2	4.851	4.403
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			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		4.851	4.403
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3	66.000	68.238
IV . ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4	10.138	12.145
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	90.667	100.147
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1	1.008	948
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2	851	1.186
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3	13.026	12.191

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4	54.975	53.040
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5	1.991	2.961
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6	12.864	23.957
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7	5.952	5.864
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		7.694	13.575
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3	40	202
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
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)	6.2.3	40	202
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	4.837	2.934
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
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)	6.2.4.1	4.837	2.934
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.797	2.732
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			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5	1.643	8.742
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6	3.574	2.446
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.422	10.011

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.422	10.011
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		14.422	10.001
І НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	88.447	90.202
1.Продаја и примљени аванси	22.447	21.964
2.Примљене камате из пословних активности		
3.Остали приливи из редовног пословања	66.000	68.238
II. Одливи готовине из пословних активности	87.158	83.948
1.Исплате добављачима и дати аванси	19.258	14.050
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	65.689	69.898
3.Плаћене камате	102	
4.Порез на добитак		0
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	2.109	
III. Нето прилив готовине из пословних активности	1.289	6.254
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	0	0
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		
II Одливи готовине из активности инвестирања	0	0
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		

**Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
1. Приливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	250	6.200
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		5.200
3. Краткорочни кредити (одливи)		1.000
4. Остале обавезе (одливи)	250	
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	250	6.200
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	88.447	90.202
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	87.408	90.148
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.039	54
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	68	14
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	0	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.107	68

**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		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а)дуговни салдо рачуна			33.175			1.311.001
б)потражни салдо рачуна	1.147.144	197.032				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна	0					
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			33.175			1.311.001
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.147.144	197.032				
Промене у претходној 2015. години						
а)промет на дуговној страни рачуна		33.175	10.011			
б) промет на потражној страни рачуна			33.175			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а)дуговни салдо рачуна			10.011			1.300.990

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Младост“ Крагујевац за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
б)потражни салдо рачуна	1.147.144	163.857				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна						
Промене у текућој 2016. години						
а)промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају текуће године						
а)дуговни салдо рачуна						
б)потражни салдо рачуна						

**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
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		14.422	10.011
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
б) губици			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		14.422	10.011
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			