



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2743/2017-06/8
Београд, 27. децембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ2

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја2
2. Извештај о ревизији правилности пословања6

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 "НОВИ БЕОГРАД" ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР "НОВИ БЕОГРАД" ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР НОВИ БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину и то: 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 „Нови Београд“ Нови Београд на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата 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) Обављање основне делатности, стицање прихода и других економских користи Предузеће остварује коришћењем објекта СРЦ 11. април, објекта Хала спортова Ранко Жеравица и стана у Београду укупне књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара и грађевинског земљишта у вези са наведеним објектима књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара као и коришћењем три отворена базена у оквиру комплекса СРЦ 11. април, чија вредност није евидентирана у пословним књигама. Предузеће није презентовало правни основ који омогућава коришћење и контролу над будућим економским користима по основу коришћења поменутих објеката, а што представља основни услов за признавање средства у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. МСФИ за МСП-Одељак Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног није било могуће потврдити позицију грађевинских објеката књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара, као и позицију грађевинског земљишта које се односи на грађевинске објекте књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара;

2) Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 11.720 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на главне пројекте санације, адаптације и реконструкције Хале спортова и СРЦ 11. април, на којима није било промена у 2016. години. С обзиром да Предузеће није утврдило фазу реализације у којој се поменути пројекти налазе нити је оценило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5.- 27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

3) У 2015. години, без Одлуке Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 1.129.543 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу ради свођења износа државног капитала у пословним књигама на износ уписаног и уплаћеног новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије, што није у складу са оснивачким актом Предузећа и чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.¹ Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП СЦ „Нови Београд“ са Законом о јавним предузећима број 1891/1 од 14. новембра 2016. године није утврђено шта чини структуру осталог основног капитала, због чега није било могуће потврдити позицију осталог основног капитала у исказаном износу од 1.129.543 хиљада динара;

4) Предузеће није обрачунало приходе за искоришћене термине закупа половине великог затвореног базена који су користили ронилачки клубови Big blue Београд, H₂O Dive group, Нова Пазова и Себастијан, Београд по споразумима о међусобној сарадњи у вредности противуслуге пружене од стране ронилачких клубова што није у складу са параграфом 23.7 МСФИ за МСП. Такође није обрачунало обавезу за припадајући износ пореза на додату вредност прописану чланом 5. став 3. тачка 4), чланом 16. и чланом 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност². Није било могуће утврдити износ за који су мање исказани приходи од продаје, пословни расходи и обавезе по основу пореза на додату вредност јер није документована вредност противуслуге чишћења дна базена од алги и других нечистоћа коју по споразуму врше ронилачки клубови;

5) Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге давања на коришћење затвореног базена који су без накнаде користили ронилачки клуб Божана и физичко лице током 2016. године, а чија укупна вредност са ПДВ-ом, према важећим ценовницима Предузећа, износи 480 хиљада динара. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додату вредност, 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 јер није позната цена коштања услуге;

6) Предузеће је фактурисало спортским организацијама и правним лицима закупљене термине (сате) у спортским објектима углавном у количинама које су веће или мање у односу на количине које су одређене уговорима о закупу термина и које су умањене за благовремено отказане термине и увећане за додатно закупљене термине, односно није поштовало одредбе закључених уговора са закупцима нити је поштовало одредбе МСФИ за МСП Одељак 23 Приход. На фактурама издатим за закуп термина у спортским објектима исказане су количине закупљених термина које углавном не одговарају обрачунатим количинама у складу са уговорима о закупу и стварно искоришћеним терминима из евиденција о распореду коришћења термина. У појединим случајевима Предузеће није фактурисало месечне термине закупцима, за које је у евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина евидентирано да су користили термине. Предузеће није фактурисало термине који нису одржани, а за које закупци нису доставили писмене отказе, нити је фактурисало термине за које су закупци доставили отказе који нису благовремени, што није у складу са закљученим уговорима о закупу. Није било могуће утврдити утицај наведених

¹ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012

² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. износ 68/2014-др.закон, 142/2014, 5/2015-усклађени дин.изн., 83/2015, 5/2016 и 108/2016

питања на приходе од спортских организација и правних лица по основу закупа термина у спортским објектима који су исказани у износу од 50.664 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, утицај на потраживања по основу продаје и на обавезе по основу пореза на додату вредност.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³, Пословником Државне ревизорске институције⁴ 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.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису 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.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 прикупљеним 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
27. децембар 2017. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ Нови Београд за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није поступило у складу са чланом 4. тромесечних Уговора о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у спортским објектима Предузећа, а који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину јер је:

-у случајевима када је број искоришћених термина (сати) од стране спортске организације у одређеном тромесечју мањи од броја термина (сати) који је одређен Уговором за тромесечје, Предузеће Градском секретаријату за спорт и омладину града Београда достављало профактуре и фактуре у којима је исказало количине термина и износе који су одређени тромесечним уговорима, уместо података о стварно искоришћеним терминима у тромесечју и на тај начин је поднело документацију за наплату закупљених термина суфинансираних од Секретаријата за спорт и омладину Града Београда у износу који је већи износ у односу на износ који би наплатило да је доставило податке о стварно искоришћеним терминима закупа; -на фактурама и профактурама издатим спортским организацијама чији се термини закупа суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда није посебно приказало део који финансира град Београд;

- у појединим евиденцијама о искоришћености термина у кварталу које су достављене Секретаријату за спорт и омладину града Београда исказан је већи број термина (сати) у односу на стварно искоришћен број термина.

Због наведеног није било могуће потврдити да је уговорени број термина (сати) по тромесечним Уговорима о суфинансирању за које је предвиђено и у целости уплаћено Предузећу за 2016. годину 16.357 хиљада динара стварно искоришћен у броју термина (сати) и у роковима који су предвиђени кварталним Уговорима о суфинансирању термина спортских организација закупљених у објектима Предузећа, а који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину;

2) Предузеће нема сагласност од надлежног органа града Београда за давање у закуп објеката за које су уговори о закупу закључени након ступања на снагу (25.04.2014. године) Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења⁵ и Одлуке о начину поступања са

⁵ „Сл. лист града Београда“, бр, 36/2014, 97/2014 и 20/2015 – др. одлука

непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења⁶ што није у складу са чланом 13. ових Одлука;

3) У поступцима набавки наруџбеницом из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама Предузеће је дана 14. децембра 2016. године издало три наруџбенице број 1855/3, 2016/3 и 2075/3 које се односе на набавку и монтажу опреме за унутрашње базене и хидромасажну каду као и опреме за дозирање хемикалија у унутрашњим базенима и хидромасажној кади у укупној вредности од 1.254 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Све три наруџбенице су издате добављачу Alex E&C доо, Београд који је за испоручена и монтирана добра испоставио фактуре у укупном износу од 1.254 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Наведене набавке наруџбеницом представљају истоврсне набавке у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама јер имају исту или сличну намену при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Предузеће је поделило истоврсну набавку на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. Предузеће је спровело набавке наруџбеницама из члана 39. став 2. Закона од добављача Alex E&C, Београд, при чему није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7., 7а, 39. и 122. овога Закона;

4) Конкурсном документацијом за јавну набавку мале вредности ЈНМВ 5/2016 набавка справа за теретану, захтеван је финансијски капацитет од најмање 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2012, 2013 и 2014. годину). За јавну набавку ЈНМВ 21/2016 набавка опреме за теретану, као додатни услов прописан је минимални финансијски капацитет од 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2013, 2014 и 2015. године). За ЈНМВ 5/2016 одређена је процењена вредност од 2.100 хиљада динара, а за ЈНМВ 21/16 утврђена је процењена вредност од 2.083 хиљада динара. Захтевани финансијски капацитет (минимални годишњи приход) у поступцима ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 21/2016 већи је од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама због чега је Предузеће ограничило конкуренцију међу понуђачима што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;

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

Скретање пажње

Чланом 23. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, прописано је да на град Београд, односно организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прелазе сва права и обавезе из уговора о закупу које су закључиле градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина из члана 22. став 1. Одлуке (односи се и на Градску општину Нови Београд), уколико су у сагласности са законом и прописима Града Београда, почев од 1. децембра 2016. године. До дана издавања Извештаја (27.12.2017. године) примена члана 23. Одлуке није почела, односно носилац права и обавеза по уговорима о закупу пословног простора је Предузеће.

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр. 63/2016

Са почетком примене члана 23. Одлуке Предузеће ће остати без значајног дела прихода, што може имати утицај на даље пословање.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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
27. децембар 2017. године**

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	6
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	10
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је фактурисало спортским организацијама и правним лицима закупљене термине (сате) у спортским објектима углавном у количинама које су веће или мање у односу на количине које су одређене уговорима о закупу термина и које су умањене за благовремено отказане термине и увећане за додатно закупљене термине, односно није поштовало одредбе закључених уговора са закупцима нити је поштовало одредбе МСФИ за МСП Одељак 23 Приход. На фактурама издатим за закуп термина у спортским објектима исказане су количине закупљених термина које углавном не одговарају обрачунатим количинама у складу са уговорима о закупу и стварно искоришћеним терминима из евиденција о распореду коришћења термина. У појединим случајевима Предузеће није фактурисало месечне термине закупцима, за које је у евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина евидентирано да су користили термине. Предузеће није фактурисало термине који нису одржани, а за које закупци нису доставили писмене отказе, нити је фактурисало термине за које су закупци доставили отказе који нису благовремени, што није у складу са закљученим уговорима о закупу. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на приходе од спортских организација и правних лица по основу закупа термина у спортским објектима који су исказани у износу од 50.664 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, утицај на потраживања по основу продаје и на обавезе по основу пореза на додатну вредност;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало приходе за искоришћене термине закупа половине великог затвореног базена који су користили ронилачки клубови Big blue Београд, H₂O Dive group, Нова Пазова и Себастијан, Београд по споразумима о међусобној сарадњи у вредности противуслуге пружене од стране ронилачких клубова што није у складу са параграфом 23.7 МСФИ за МСП. Такође није обрачунало обавезу за припадајући износ пореза на додатну вредност прописану чланом 5. став 3. тачка 4), чланом 16. и чланом 17. став 1. Закона о порезу на додатну вредност. Није било могуће утврдити износ за који су мање исказани приходи од продаје, пословни расходи и обавезе по основу пореза на додатну вредност јер није документована вредност противуслуге чишћења дна базена од алги и других нечистоћа коју по споразуму врше ронилачки клубови;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало и исказало порез на додатну вредност на услуге давања за коришћење затвореног базена који су без накнаде користили ронилачки клуб Божана и физичко лице током 2016. године, а чија укупна вредност са ПДВ-ом, према важећим ценовницима Предузећа, износи 480 хиљада динара. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додатну вредност, 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 јер није позната цена коштања услуге;

⁷ 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.

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, обављање основне делатности, стицање прихода и других економских користи Предузеће остварује коришћењем објекта СРЦ 11. април, објекта Хала спортова Ранко Жеравица и стана у Београду укупне књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара и грађевинског земљишта у вези са наведеним објектима књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара као и коришћењем три отворена базена у оквиру комплекса СРЦ 11. април, чија вредност није евидентирана у пословним књигама. Предузеће није презентовало правни основ који омогућава коришћење и контролу над будућим економским користима по основу коришћења поменутих објеката, а што представља основни услов за признавање средства у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. МСФИ за МСП-Одељак Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног није било могуће потврдити позицију грађевинских објеката књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара, као и позицију грађевинског земљишта које се односи на грађевинске објекте књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.4. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 11.720 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на главне пројекте санације, адаптације и реконструкције Хале спортова и СРЦ 11. април, на којима није било промена у 2016. години. С обзиром да Предузеће није утврдило фазу реализације у којој се поменути пројекти налазе нити је оценило да ли постоје знаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средстава и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5.-27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме нити је вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима како је предвиђено параграфима 10.15 и 17.19 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембар 2016. године износи 28.952 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2016. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.9.1. Напомена уз Извештај, у 2015. години, без Одлуке Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 1.129.543 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу ради свођења износа државног капитала у пословним књигама на износ уписаног и уплаћеног новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије, што није у складу са

⁸ **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

оснивачким актом Предузећа и чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима⁹. Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП СЦ „Нови Београд“ са Законом о јавним предузећима број 1891/1 од 14. новембра 2016. године није утврђено шта чини структуру осталог основног капитала, због чега није било могуће потврдити позицију осталог основног капитала у исказаном износу од 1.129.543 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Прдлог извештаја, Предузеће је евидентирало примљене депозите од закупаца по уговорима о закупу пословног простора преко рачуна остала краткорочна потраживања уместо преко рачуна примљени аванси, депозити и кауције и на тај начин је мање исказало друга потраживања и примљене авансе за 333 хиљаде динара;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну обавезе према добављачима у земљи исказало и добављаче са дуговним салдом у износу од 1.313 хиљада динара што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и на тај начин је мање исказало обавезе према добављачима у земљи и плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 1.313 хиљада динара;

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да обрачун и фактурисање количине закупљених термина врши у складу са закљученим уговорима о закупу и евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 9);

2) Препоручује се Предузећу да на вредност услуга давања термина за коришћење базена, по споразумима о међусобној сарадњи са ронилачким клубовима за 2016. годину обрачуна припадајући износ пореза на додату вредност, као и да за 2017. годину и будуће периоде испоставља фактуре и исказује приходе и обавезе по основу пореза на додату вредност (Напомена 6.2.1.1.1. – Препорука број 10);

3) Препоручује се Предузећу да, у складу са Законом о порезу на додату вредност, обрачуна и искаже порез на додату вредност на услуге давања на коришћење затвореног базена без накнаде ронилачком клубу Божана и физичком лицу током 2016. и 2017. године. (Напомена 6.2.1.1.1. – Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу одређивања правног основа за коришћење и евидентирање у пословним књигама три отворена базена у оквиру комплекса СРЦ 11. април у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о јавним

⁹ „Службени гласник РС“ број 15/2016

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

предузећима и Закона о рачуноводству¹¹, као и да поднесе одговарајућу имовинско правну документацију у вези стана у Београду надлежној служби за катастар непокретности ради уписа стана у јавне књиге. (Напомена 6.1.1.4. – Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми (пројекти санације, адаптације и реконструкције) у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5.-27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.4. – Препорука број 4);

3) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, која у аналитичкој евиденцији, на дан 31. децембар 2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.5. – Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да примљене депозите од купаца по основу уговора о закупу пословног простора евидентира преко рачуна примљени аванси, депозити и кауције (Напомена 6.1.5. – Препорука број 7);

2) Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања обавеза према добављачима и да дуговна салда на рачуну добављача прекњижи на рачун плаћени аванси за залихе и услуге (Напомена 6.1.12.1. – Препорука број 8);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са чланом 4. тромесечних Уговора о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у спортским објектима Предузећа, а који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину јер је:

-у случајевима када је број искоришћених термина (сати) од стране спортске организације у одређеном тромесечју мањи од броја термина (сати) који је одређен Уговором за тромесечје, Предузеће Градском секретаријату за спорт и омладину града Београда достављало профактуре и фактуре у којима је исказало количине термина и износе који су одређени тромесечним уговорима, уместо података о стварно искоришћеним терминима у тромесечју и на тај начин је поднело документацију за наплату закупљених термина суфинансираних од Секретаријата за спорт и омладину Града Београда у износу који је већи износ у односу на износ који би наплатило да је доставило податке о о стварно искоришћеним терминима купаца;

¹¹ „Службени гласник РС“ број 62/2013

-на фактурама и профактурама издатим спортским организацијама чији се термини закупа суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда није посебно приказало део који финансира град Београд;

- у појединим евиденцијама о искоришћености термина у кварталу које су достављене Секретаријату за спорт и омладину града Београда исказан је већи број термина (сати) у односу на стварно искоришћен број термина.

Због наведеног није било могуће потврдити да је уговорени број термина (сати) по тромесечним Уговорима о суфинансирању за које је предвиђено и у целости уплаћено Предузећу за 2016. годину 16.357 хиљада динара стварно искоришћен у броју термина (сати) и у роковима који су предвиђени кварталним Уговорима о суфинансирању термина спортских организација закупљених у објектима Предузећа који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сагласност од надлежног органа града Београда за давање у закуп објеката за које су уговори о закупу закључени након ступања на снагу (25. априла 2014. године) Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр, 36/2014, 97/2014 и 20/2015 – др. одлука) и Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр, 63/2016) што није у складу са чланом 13. ових Одлука;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је вршило обрачун и исплату основне зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у висини накнаде зараде за празник (просечна зарада у претходних 12 месеци) уместо у висини основне зараде из члана 107. Закона о раду¹² и по том основу Предузеће је обрачунало и исплатило бруто зараду у већем износу за 107 хиљада динара у односу на уговорену зараду;

4) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, у поступцима набавки наруџбеницом из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама Предузеће је дана 14. децембра 2016. године издало три наруџбенице број 1855/3, 2016/3 и 2075/3 које се односе на набавку и монтажу опреме за унутрашње базене и хидромасажну каду као и опреме за дозирање хемикалија у унутрашњим базенима и хидромасажној кади у укупној вредности од 1.254 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Све три наруџбенице су издате добављачу Alex E&C доо, Београд који је за испоручена и монтирана добра испоставио фактуре у укупном износу од 1.254 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а. Наведене набавке наруџбеницом представљају истоврсне набавке у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама јер имају исту или сличну намену при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Предузеће је поделило истоврсну набавку на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. Предузеће је спровело набавке наруџбеницама из члана 39. став 2. Закона од добављача Alex E&C, Београд, при чему није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7., 7а, 39. и 122. овога Закона.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2015, 75/2014

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (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 сектору¹³;

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 сектору¹⁴;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, огласи о давању пословног простора у закуп у 2016. години, не садрже све елементе који су прописани чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁵;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговор о закупу пословног простора са С.Д. Клуб пливачких спортова Нови Београд, без спровођења поступка давања у закуп непокретности јавним надметањем или прикупљањем писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члановима 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај:

- Није израђен извештај о постојећем стању непокретности која је дата у закуп Спортском удружењу „Bushido kids“, Београд са описом, предмером и предрачуном планираних радова, од стране овлашћеног судског вештака пре почетка радова на адаптацији што није у складу са чланом 14. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Извештај о извршеном инвестиционом улагању је урађен од стране судског вештака по завршетку радова у децембру 2016. године. На основу извештаја судског вештака грађевинске струке којим је процењена укупна вредности инвестиционог улагања у адаптацију пословног простора Надзорни одбор Предузећа је дана 19. децембра 2016. године одобрио закупцу Спортском удружењу „Bushido kids“ Београд попуст од 50% месечног закупа на име улагања до коначне исплате уложених средстава;
- Надзорни одбор ЈП СЦ „Нови Београд“ донео је Одлуку број 1293/4 од 6. августа 2014. године, о објављивању огласа за давање у закуп пословног простора који треба да садржи информацију да ће се закупцу за прве три године закупа због инвестиције (адаптације) умањити закуп за 20%. У огласу који је објављен у дневном листу Вечерње новости, дана 25. августа 2014. године је наведено да се за прве три године закупа због инвестиције, закуп умањује за 20%. Уговором који је

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 82/2007

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2012 и 48/2015

закључен са „Coffee 2 go“ доо Београд дана 15. октобра 2014. године, уговорено је умањење закупа за период од три године за 20% месечно. Наведено умањење спроведено је пре извођења радова на пословном простору без Извештаја о постојећем стању непокретности, са описом, предмером и предрачуном планираних радова као и пре извештаја о процени вредности квалитета и стандарда изведених радова и укупног стања непокретности, израђених од стране овлашћених судских вештака, што није у складу са члановима 14. став 2., 5. и 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Надзорни одбор Предузећа је закупцу „Веа роол“ доо Београд због улагања у пословни простор одлуком број 81/6 од 23. јануара 2015. године, одобрио попуст на цену закупа од 20%. Попуст је одобрен, при чему Предузеће није ангажовало судског вештака пре извођења радова на пословном простору за израду Извештаја о постојећем стању непокретности, са описом, предмером и предрачуном планираних радова као ни за процену вредности квалитета и стандард изведених радова и укупног стања непокретности, како је прописано члановима 14. став 2. и 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, а који би представљали основу за одређивање висине попушта.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је доставило на оверу образац ЗИП надлежном органу Оснивача, на обрасцу који је прописан Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁶ уместо обрасца ЗИП-1 који је прописан истом уредбом из 2014. године¹⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 27/2014). Унети износ средстава за зараде у ЗИП образац за сваки календарски месец не одговара месечном износу средстава одређеном Програмом пословања за 2016. годину. Надлежни орган Оснивача је оверио достављене ЗИП образце за 2016. годину и поред тога што су достављени ЗИП образци који нису важећи и што је унет месечни износ средстава за зараде који не одговара месечном износу средстава одређеном у Програму пословања за 2016. годину. Оснивач није унео датум када је оверио ЗИП образац;

7) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, конкурсном документацијом за јавну набавку мале вредности ЈНМВ 5/2016 набавка справа за теретану захтеван је финансијски капацитет од најмање 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2012, 2013 и 2014. годину). За јавну набавку ЈНМВ 21/2016 набавка опреме за теретану, као додатни услов прописан је минимални финансијски капацитет од 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2013, 2014 и 2015. године). За ЈНМВ 5/2016 одређена је процењена вредност од 2.100 хиљада динара, а за ЈНМВ 21/16 утврђена је процењена вредност од 2.083 хиљада динара. Захтевани финансијски капацитет (минимални годишњи приход) у поступцима ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 21/2016 већи је од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама због чега је Предузеће ограничило конкуренцију међу понуђачима што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;

8) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, у поступцима јавних набавки мале вредности ЈНМВ 11/2016 услуге омладинске задруге, ЈНМВ 13/2016 услуге

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 5/2006

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 27/2014

ангажовања лица за послове спасиоца, ЈНМВ 7/2016 услуге физичког обезбеђења, образац понуде као саставни део конкурсне документације у делу Основни елементи понуђене цене садржи цену по јединици мере исказану без ПДВ-а, уместо да садржи цену за укупну количину предмета набавке. Због тога садржина конкурсне документације у наведеним поступцима јавних набавки није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Закупцу „Quesadila bar“ доо Београд Предузеће је одлуком Надзорног одбора број 1077/9 од 29. јула 2015. године, која није донета у складу са чланом 19. став 3 и чланом 24. Правилника о начину и поступку давања у закуп пословног простора, спортских дворана, тениских терена и других непокретности којима управља Предузеће број 1380/5-I од 17. новембра 2011. године и Анексом 1 Уговора о закупу број 1103 од 3. августа 2015. године, умањило цену закупа са 1.121 динар/м² на 817 динар/м².

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да поступа у складу са одредбама тромесечних Уговора о суфинансирању закупљених термина спортских организација (савези и клубови) у спортским објектима Предузећа (Напомена 6.1.4.2. – Препорука број 6);

2) Препоручује се Предузећу да пре почетка поступка издавања пословног простора у закуп примени Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомена 6.2.1.3. – Препорука број 12);

3) Препоручује се Предузећу да обрачун зараде за рад на дан празника који је нерадни дан усклади са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу 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 сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 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);
- 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;

- одредити лице(а) које ће бити задужено за контролу дневне евиденције о распореду коришћења термина закупа спортских објеката и које ће потписом потврдити тачност евиденција;
- успоставити аналитичку евиденцију промета готовине по продајним местима (Напомена 4.1. – Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 2);

3) Препоручује се Предузећу да садржај огласа о давању пословног поростора у закуп усагласи са чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомена 6.2.1.3. – Препорука број 13);

4) Препоручује се Предузећу да непокретности издаје у закуп искључиво у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члановима 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомена 6.2.1.3. – Препорука број 14);

5) Препоручује се Предузећу да Оснивачу на оверу доставља ЗИП-1 образац прописан Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 15);

6) Препоручује се Предузећу да у случајевима предмета набавки за које није могуће прецизно утврдити неопходне количине, набавке спроводи путем оквирног споразума сагласно члановима 40. и 40а Закона о јавним набавкама којима ће бити одређене оквирне количине предмета набавке (Напомена 7.2. – Препорука број 17);

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

Нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Током поступка ревизије Предузеће је упутило допис број 2067 од 29. новембра 2017. године, Оснивачу-Градској општини Нови Београд са захтевом за дефинисање правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама основа за коришћење објеката СРЦ „11 април“ и Хала спортова Ранко Жеравица у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о јавним предузећима и Закона о рачуноводству.

Истим дописом Предузеће се обратило Градској општини Нови Београд са захтевом за утврђивање структуре и износа садржаног у оквиру исказаног осталог основног капитала у сврху одређивања износа државног капитала у смислу Закона о јавним предузећима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ БЕОГРАД“ 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	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствени систем.....	6
3.3. Рачуноводствене политике	6
3.3.1. Нематеријална имовина.....	6
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	7
3.3.3. Залихе	9
3.3.4. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани.....	9
3.3.5. Обавезе из пословања	9
3.3.6. Приходи.....	9
3.3.7. Државна давања.....	10
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	10
4.1. Финансијско управљање и контрола	10
4.2. Интерна ревизија	12
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ	13
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	14
6.1. Биланс стања	14
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема	14
6.1.1.1. Земљиште	15
6.1.1.2. Грађевински објекти.....	15
6.1.1.3. Постројења и опрема.....	17
6.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	17
6.1.1.5. Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.....	18
6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани.....	19
6.1.3. Залихе	19
6.1.3.1. Материјал	19
6.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге	20
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	20
6.1.4.1. Исправка вредности потраживања од продаје.....	22
6.1.4.2. Уговори са градом Београдом-Секретаријатом за спорт и омладину	22
6.1.5. Друга потраживања	33
6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина	34
6.1.7. Порез на додатну вредност	35
6.1.8. Активна временска разграничења	35
6.1.9. Капитал.....	35
6.1.9.1. Основни капитал.....	36
6.1.9.2. Резерве	36
6.1.9.3. Нераспоређени добитак	37
6.1.9.4. Губитак	37
6.1.10. Одложене пореске обавезе	37
6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције.....	37

6.1.12. Обавезе из пословања	37
6.1.12.1. Добављачи у земљи	38
6.1.13. Остале краткорочне обавезе	39
6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност	39
6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	39
6.1.16. Пасивна временска разграничења.....	40
6.2. Биланс успеха.....	40
6.2.1. Пословни приходи.....	40
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга	41
6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација.....	50
6.2.1.3. Други пословни приходи	51
6.2.2. Пословни расходи.....	61
6.2.2.1. Трошкови материјала.....	61
6.2.2.2. Трошкови горива и енергије.....	62
6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	62
6.2.2.4. Трошкови производних услуга	68
6.2.2.5. Трошкови амортизације.....	69
6.2.2.6. Нематеријални трошкови.....	70
6.2.4. Финансијски расходи	72
6.2.5. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	72
6.2.6. Остали приходи	72
6.2.7. Остали расходи	73
6.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	73
6.2.9. Нето губитак	73
6.3. Извештај о осталом резултату.....	73
6.4. Извештај о променама на капиталу	73
6.5. Извештај о токовима готовине	74
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	74
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	74
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	75
7.2. Јавне набавке мале вредности	76
7.3. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама	78
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	79

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив: Јавно предузеће Спортски центар „Нови Београд“, Нови Београд (у даљем тексту “Предузеће”),

Скраћени назив: ЈП СЦ „Нови Београд“ Нови Београд

Седиште и адреса: Нови Београд, Аутопут број 2

Матични број: 07075154

Шифра делатности: 9311- делатност спортских објеката

ПИБ: 100836989

Јавно предузеће Спортски центар Нови Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1979. године на бази Решења Скупштине општине Нови Београд број VI-020-134 од 28. јуна 1979. године и уписано у тадашњи регистар код Привредног суда под Фи-535/80 као Радна организација Центар за спорт и рекреацију „Нови Београд“. Закључком исте скупштине бр. VI-020-3 од 07. децембра 1999. године Установа мења статус и облик и организује се као Јавно предузеће Спортски и пословни центар Нови Београд.

Решењем бр. X-020-67 од 01.04.2009. године извршена је промена пословног имена у Јавно предузеће Спортски центар Нови Београд.

Решењем надлежног органа Фи-9848/99 од 31. децембра 1999. године Предузеће је уписано у судски регистар Привредног суда у Београду. Капитал Предузећа је на тај дан процењен у износу од 303.604,00 динара и подељен је на обрачунске акције у износу од 1.000,00 динара за акцију. Решењем Дирекције за процену капитала бр. 965-2000-20 од 04. децембра 2000. године је верификована процена вредности укупног основног капитала.

Скупштина општине Нови Београд је на седници одржаној 04.04.2001. године Решењем о усклађивању оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ¹⁸ број VI-020-7 евидентирала наведени капитал. Статут Друштва је донет 10. маја 2001. године.

Предузеће је Решењем БД 50670/2005 од 08. јула 2005. године извршило превођење у Регистар привредних субјеката као Јавно предузеће, ПИБ 100836989, матични број 07075154 и шифре делатности 92622 – Остале спортске активности (нова шифра 9311 – Делатност спортских објеката).

Предузеће је 08. јула 2013. године сачинило пречишћен текст Решења о оснивању Јавног предузећа Спортски центар Нови Београд који обухвата Решење о оснивању Јавног предузећа Спортски центар Нови Београд број X-020-65 од 22. фебруара 2013. године и Решење о измени и допуни решења о оснивању Јавног предузећа Спортски центар Нови Београд број X-020-218 од 12. јуна 2013. године. Скупштина општине Нови Београд, као оснивач Предузећа, на тај начин усклађује организацију Предузећа

¹⁸ „Службени гласник РС бр. бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 108/2005

са Законом о јавним предузећима и регулише права, обавезе и одговорности оснивача и Предузећа.

Скупштина градске општине Нови Београд, на седници одржаној дана 09. новембра 2016. године, на основу члана 5. став 3. и члана 79. став 1. Закона о јавним предузећима и члана 18. Статута градске општине Нови Београд¹⁹ донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ са Законом о јавним Предузећима.

Седиште Предузећа је у Београду, Аутопут бр. 2, Нови Београд.

На дан 31. децембар 2016. године Предузеће је имало просечно 39 запослених (2015. године просечан број запослених је био 41).

1.2. Делатност

Јавно предузеће Спортски центар „Нови Београд“ је основано и послује ради:

- развоја и унапређења спорта;
- окупљања и свестраног и активног учествовања у спорту деце, омладине и одраслих;
- рекреације деце и одраслих;
- спортског образовања, стварања материјалних и стручних услова за омасовљење и унапређење спорта;
- обезбеђивања наменског и целисходног коришћења пословног простора у државној својини у спортским објектима у којима се обавља делатност Предузећа;
- развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, стицања добити и остваривања других законом утврђених интереса

Претежна делатност Предузећа је Делатност спортских објеката-шифра 9311 и спроводи се у два спортска објекта са пратећим садржајима, и то: Хала спортова Ранко Жеравица, ул. Париске комуне бр. 20 и Спортско рекреативни центар „11. Април“, ул. Аутопут бр. 2, Нови Београд. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији 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 јавним предузећима;
- 2) Закон о јавним набавкама;
- 3) Закон о јавној својини;
- 4) Закон о рачуноводству;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰;

¹⁹ „Службени лист града Београда“ број 3/11-пречишћен текст, 33/13 и 88/15

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹;
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²²
- 9) Четири тромесечна уговора о учешћу града Београда-Секретаријата за спорт и омладину у суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“
- 10) Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје састављене у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Законом о рачуноводству и правилницима, које је на основу овлашћења из закона донело Министарство финансија, као и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (број 1937/3-II од 28. новембра 2014. године).

У складу са Законом о рачуноводству Јавно предузеће Спортски центар Нови Београд, као мало правно лице за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Решењем Министарства финансија од 25. децембра 2013. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 117/2013 од 30. децембра 2013. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: „МСФИ за МСП“) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године. Превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица објављен је у Службеном гласнику Републике Србије број 35/2014. На основу Решења о утврђивању превода, МСФИ за МСП су у примени од финансијских извештаја који су састављени на дан 31. децембар 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни могли бити примењени приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²³. Према Закону о рачуноводству 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. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

²² „Службени гласник РС“, бр. 68/2015

²³ “Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014

Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴ (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева се од руководства Предузећа да користи своје просуђивање приликом избора и примене рачуноводствених политика.

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

3.2. Рачуноводствени систем

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

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Предузећа обављају се у оквиру Службе рачуноводствених, књиговодствених и финансијских послова. Пословне књиге воде се у електронском облику.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 28. новембра 2014. године донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1937/3-П.

3.3.1. Нематеријална имовина

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (3,33 године).

²⁴ “Службени гласник РС”, број 95/2014

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема иницијално се исказују по набавној вредности. Набавна вредност укључује:

- све издатке који се директно могу приписати набавци средстава, укључујући увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати.
- уколико Предузеће има обавезу да уклони неко средство и да обнови локацију, у набавну вредност се признају процењени трошкови уклањања и обнављања локације на коме се то средство налази.

Када делови једне некретнине, постројења или опреме имају различит век трајања, ти делови се исказују као посебне ставке некретнина, постројења и опреме.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и за евентуална кумулирана умањења вредности.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано измерити. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода/трошкова.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Првом применом МСФИ за МСП, одредбама става 17.8 Одељка 17 – некретнине, постројења и опрема, земљиште и објекти су засебна средства. Процењују се по моделу набавне вредности. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који се примењује почевши од финансијских извештаја за 2014.годину, је прописан и посебан рачун 021 – грађевинско земљиште.

Раздвајање набавне вредности земљишта од набавне вредности објеката, је извршено самостално у оквиру Предузећа, на основу Закона о порезима на имовину²⁵, а доношењем Решења о утврђивању износа просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда.

²⁵ „Службени гласник РС“, 68/14

Амортизација основних средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна или ревалоризована вредност, умањена за њихову резидуалну вредност, током њиховог процењеног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема која је узета под финансијски лизинг се амортизује или у року њиховог корисног века трајања или у року трајања уговора о лизингу, у зависности од тога који од ова два рока је краћи.

Процењени корисни век трајања и одговарајуће стопе амортизације су како следи:

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
Грађевински објекти	66,67	1,5%
Опрема	5 - 20	5% - 20%
Нематеријална улагања	3,33	30%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се ова средства ставе у употребу.

Резидуална вредност средства јесте процењени износ који би у садашњем тренутку Предузеће могло остварити продајом средства, умањено за процењени трошак продаје, имајући у виду старост и стање средства на крају његовог корисног века употребе. Резидуална вредност средства је нула уколико Предузеће очекује да средство користи до краја његовог физичког века трајања. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на датум сваког биланса стања.

Средства која имају неограничен корисни век употребе не подлежу амортизацији али се сваке године проверава да ли је дошло до умањења њихове вредности односно да ли се њихова књиговодствена вредност може надокнадити. За средства која подлежу амортизацији проверава се да ли је дошло до умањења њихове вредности када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива.

Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је или фер вредност средства, умањена за трошкове продаје, или употребна вредност, у зависности од тога која је од те две вредности виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности се преиспитују сваке године због могућег укидања умањења вредности.

На сваки датум биланса стања утврђује се да ли постоји објективан доказ да је дошло до трајног умањења вредности финансијског средства. Сматра се да је финансијско

средство обезвређено уколико објективни докази указују на догађаје који су имали негативан ефекат на процењени будући новчани ток тог средства. Не признају се умањења вредности због будућих догађаја, без обзира колико вероватни били.

Губици због обезвређења финансијских средстава се исказују на терет биланса успеха.

3.3.3. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања/набавне цене и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка.

3.3.4. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Потраживања од купаца се иницијално признају по поштеној вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за исправке вредности по основу процењене вероватне ненаплативости.

Исправка вредности потраживања се врши када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац отићи у ликвидацију или финансијску реорганизацију, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа се сматрају индикаторима да је умањена вредност потраживања. Исправка вредности представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих према ефективној каматној стопи. Износ трошка се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода. Накнадна наплата износа који је претходно био исправљен или отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру осталих прихода.

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну исказана су у у оквиру текућих обавеза у билансу стања.

3.3.5. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

3.3.6. Приходи

Приходи од продаје услуга се процењују у износу поштене вредности примљеног износа или потраживања. Приход се исказује без ПДВ-а, рабата и попушта и након елиминисања прихода оствареног унутар Предузећа.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати економске користи и када и уколико су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Предузећа ако су они предвиђени. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће

заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.7. Државна давања

Субвенције од државе се признају по поштеној вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују у остале дугорочне обавезе у висини примљене донације и признају се у билансу успеха у целости када су услови донације испуњени.

Државна давања регулише Одељак 24 МСФИ за МСП. У тачки 24.4 наводи се да могу да се признају на следећи начин:

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

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина у свом организационом облику има веће и мање организационе јединице организоване према делатности, врсти и обиму посла који се у њима обавља. Свака организациона јединица има свој назив који одражава њену организацију и врсту делатности коју обавља. Служба је највиши облик организационе целине са највећим бројем запослених.

Организациона структура Предузећа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији ЈП СЦ Нови Београд број 1617 од 10. октобра 2016. године. Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Службе:

1. Управа (Надзорни одбор, директор, извршни директор за спорт и рекреацију, и извршни директор за културне и јавне манифестације)
2. Служба општих и правних послова
3. Служба рачуноводствено – књиговодствених и финансијских послова
4. Служба за односе са јавношћу и маркетинг
5. Служба за спорт и рекреацију
6. Служба техничког одржавања.

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 унутрашњој организацији Предузећа и систематизацији радних места донет од стране директорке Предузећа дана 09. августа 2013. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији ЈП СЦ „Нови Београд“ донет од стране в.д. директора Предузећа дана 10. октобра 2016 године са изменама и допунама;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији ЈП СЦ „Нови Београд“ донет од стране в.д. директора Предузећа дана 26. августа 2016 године;
- Правилник о начину и поступку давања у закуп пословног простора, спортских дворана, тениских терена и других непокретности којима управља ЈП СЦ Нови Београд од 17. новембра 2011. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет од стране Надзорног одбора дана 07. октобра 2015. године;
- Правилник о благајничком пословању у Јавном предузећу Спортски центар „Нови Београд“ донет од стране Надзорног одбора на седници одржаној дана 31. маја 2017. године;
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације донет од стране Надзорног одбора на седници одржаној дана 31. маја 2017. године;

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

- рубрике обрасца који се односи на распоред коришћења термина закупа спортских објеката нису увек потписане од стране референта који прати коришћење термина закупа као ни од корисника закупа;
- одредбе чланова 71-75 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке се не примењују на све набавке процењене вредности испод 500 хиљада динара на годишњем нивоу;
- није одређено лице задужено за контролу дневне евиденције о распореду коришћења термина закупа спортских објеката које ће потписом потврдити тачност евиденција;
- није успостављена аналитичка евиденција промета готовине по продајним местима;

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 сектору;

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, 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 сектору.

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 сектору.

Ризик:

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

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу 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 сектору 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) одредити лице(а) које ће бити задужено за контролу дневне евиденције о распореду коришћења термина закупа спортских објеката и које ће потписом потврдити тачност евиденција;
- 4) успоставити аналитичку евиденцију промета готовине по продајним местима.

Предузеће није доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа није 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 сектору, прописани су начини успостављања 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 сектору.

Ризик:

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора дана 30. новембра 2015. године Одлуком број 1676/3 на коју је Веће градске општине Нови Београд дало сагласност Закључком број X-020-476 од 24. децембра 2015. године.

Прва допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 24. фебруара 2016. године Одлуком број 193/4 на коју је Веће градске општине Нови Београд дало сагласност Закључком број X-020-91 од 26. фебруара 2016. године.

Друга допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 05. септембра 2016. године Одлуком број 1307/4 на коју је Веће градске општине Нови Београд дало сагласност Закључком број X-020-418 од 13. септембра 2016. године.

Трећа допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 29. септембра 2016. године Одлуком број 1505/5 на коју је Веће градске општине Нови Београд дало сагласност Закључком број X-020-442 од 05. октобра 2016. године.

Четврта допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 09. новембра 2016. године Одлуком број 1864/3 на коју је Веће градске општине Нови Београд дало сагласност Закључком број X-020-682 од 13. децембра 2016. године.

Предузеће је доставило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2016. годину у роковима који су прописани чланом 63. Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП Спортски центар Нови Београд, в.д. директора Предузећа донео је решење о формирању комисије ради вршења редовног пописа број 1894 од 14. новембра 2016. године. Надзорни одбор је на основу члана 34. Статута Предузећа на својој 18. седници одржаној дана 31. јануара 2016. године донео Одлуку број 217/4 о усвајању Извештаја комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, благајне, карата, потраживања, обавеза и рачуна Предузећа за 2016. годину, којом се прихвата предложени расход основних средстава набавне вредности од 787 хиљада динара и расход алата, ситног инвентара и ауто гума књиговодствене вредности од 470 хиљада динара.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Грађевинско земљиште	208.758	208.758
Грађевински објекти	2.172.248	2.161.188
Постројења и опрема	60.395	56.236
Некретнине, постројења и опрема у припреми	11.720	17.595
Аванси за некретнине, постројења и опрему	16	16
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.298.009)	(1.263.020)
Укупно:	1.155.128	1.180.773

Табела бр. 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2016. године	208.758	2.161.188	56.236	17.595	16	2.443.793
Нове набавке (накнадна улагања)		11.060	4.946	4.256		20.262
Расходовање (отпис)			(787)			(787)
Активирање				(10.131)		(10.131)
Стање 31. децембра 2016. године	208.758	2.172.248	60.395	11.720	16	2.453.137
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2016. године		1.217.160	45.860			1.263.020
Амортизација		32.542	3.234			35.776
Расходовање (отпис)			(787)			(787)
Стање 31. децембра 2016. године		1.249.702	48.307			1.298.009
Садашња вредност						
31. децембра 2016. године	208.758	922.546	12.088	11.720	16	1.155.128
31. децембра 2015. године	208.758	944.028	10.376	17.595	16	1.180.773

6.1.1.1. Земљиште

Табела бр. 3: Структура и површина земљишта Предузећа:

-у хиљадама динара -

Ред.б р.	Опис	Површина м ²	Вредност
1.	Грађевинско земљиште стечено као саставни део објекта СРЦ 11. април	6.527	127.329
2.	Грађевинско земљиште стечено као саставни део објекта Хала спортова Ранко Жеравица	3.160	80.437
3.	Грађевинско земљиште стечено као саставни део стана број 7 у улици Душана Вукасовића број 59	40	992
Укупно		9.727	208.758

Грађевинско земљиште исказано у пословним књигама Предузећа настало је издвајањем вредности грађевинског земљишта из вредности грађевинског објекта током 2014. године.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Табела бр. 4: Преглед садашње вредности грађевинских објеката

-у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Зграда СРЦ 11. април	329.466	345.490
Зграда СРЦ - Затворени базен	295.135	299.825
Зграда СРЦ - соларни панели	9.791	9.943
Зграда СРЦ - грејачи олука	1.646	1.671
Зграда СРЦ - западни анекс	22.954	23.306
Зграда СРЦ - теретана	10.936	-
Зграда Хала спортова – Ранко Жеравица	187.664	197.786
Зграда Хала - фасада Хале спортова Ранко Жеравица	60.514	61.494
Стан - Душана Вукасовића 59/7	4.440	4.513
Укупно	922.546	944.028

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 32.542 хиљаде динара по стопи од 1,5%.

Током 2016. године завршена су улагања у реконструкцију и опремање теретане у оквиру СЦ 11. април. Извршено је активирање грађевинског објекта - теретана у износу од 11.060 хиљада динара.

Решењем о оснивању радне организације Центра за спорт и рекреацију у Новом Београду које је донела Скупштина општине Нови Београд под бројем VI-020-134 од 28. јуна 1979. године Предузећу су пренети на управљање и располагање изграђени објекти на Новом Београду улица Аутопут бб који данас представљају објекат и отворен простор са базенима око СРЦ 11. април.

Одлуком Скупштине Градске општине Нови Београд број X-020-231 од 27. децембра 2005. године мења се Решење број VI-020-134 од 28. јуна 1979. године тако што је Предузећу дато само право управљања на објектима.

Увидом у лист непокретности број 4541 КО Нови Београд утврђено је да је град Београд уписао право јавне својине на објекту СРЦ 11. април изграђеном на катастарској парцели број 826/2. У истом листу непокретности уписано је право коришћења Градске општине Нови Београд на базенима број 1,2 и 3 (отворени базени у оквиру СРЦ 11. април) који су изграђени на катастарској парцели број 826/1 и чија вредност није исказана у пословним књигама Предузећа.

На основу листа непокретности број 342 КО Нови Београд утврђено је да је град Београд уписао право јавне својине на објекту Хале спортова Ранко Жеравица изграђеном на катастарској парцели број 288.

Стан у улици Душана Вукасовића број 59 Предузеће није уписало у Катастар непокретности које води Служба за катастар непокретности Нови Београд.

Налаз:

Обављање основне делатности, стицање прихода и других економских користи Предузеће остварује коришћењем објекта СРЦ 11. април, објекта Хала спортова Ранко Жеравица и стана у Београду укупне књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара и грађевинског земљишта у вези са наведеним објектима књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара као и коришћењем три отворена базена у оквиру комплекса СРЦ 11. април, чија вредност није евидентирана у пословним књигама. Предузеће није презентовало правни основ који омогућава коришћење и контролу над будућим економским користима по основу коришћења поменутих објеката, а што представља основни услов за признавање средства у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. МСФИ за МСП-Одељак Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног није било могуће потврдити позицију грађевинских објеката књиговодствене вредности од 922.546 хиљада динара, као и позицију грађевинског земљишта које се односи на грађевинске објекте књиговодствене вредности од 208.758 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик да су у финансијским извештајима Предузећа исказана средства која не испуњавају услове за признавање што може имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје као и утицај на будуће одлуке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу одређивања правног основа за коришћење и евидентирање у пословним књигама три отворена базена у оквиру комплекса СРЦ 11. април у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о јавним предузећима и Закона о рачуноводству, као и да поднесе одговарајућу имовинско правну документацију у вези стана у Београду надлежној служби за катастар непокретности ради уписа стана у јавне књиге.

Дописом број 2067 од 29. новембра 2017. године Предузеће се обратило Градској општини Нови Београд са захтевом за дефинисање правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама основа за коришћење објеката СРЦ „11 април“ и Хала спортова Ранко Жеравица у складу одредбама Закона о јавној својини, Закона о јавним предузећима и Закона о рачуноводству.

6.1.1.3. Постројења и опрема

Предузеће је током 2016. године извршило набавку опреме у износу од 4.946 хиљада динара која се највећим делом односи на:

Табела бр. 5: Преглед набављене и активираних опреме у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Опрема и реквизити за теретану	1.464
Намештај за теретану	405
Плутајући голови за базене	115
Лаптоп Lenovo	254
Систем видео надзора	481
Систем телекомуникација	572
Бојлер МЦ 400 - запремина 4 м ³	453
ТВ VOX	128
Минибус IVECO	770
Остала набављена и активираних опрема	304
Укупно:	4.946

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације опреме у износу од 3.234 хиљаде динара по стопама у распону од 10% - 30%.

Према извештају о редовном годишњем попису опреме на 31. децембра 2016. године извршено је расхоровање потпуно отписане опреме набавне вредности 787 хиљада динара.

6.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела бр. 6: Аналитички преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Израда пројекта санације, адаптације и реконструкције Хале спортова Ранко Жеравица	3.000	3.000
Главни пројекат санације конструкције и инсталација објекта СРЦ 11. април	8.720	14.595
Укупно	11.720	17.595

Налаз:

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 11.720 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на главне пројекте санације, адаптације и реконструкције Хале спортова и СРЦ 11. април, на којима није било промена у 2016. години. С обзиром да Предузеће није утврдило фазу реализације у којој се поменути пројекти налазе нити је оценило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средстава и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфом 17.24. Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5.-27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик:

Постоји ризик материјално значајног утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми (пројекти санације, адаптације и реконструкције) у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5.-27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

6.1.1.5. Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује постројења и опрему која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизовани, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године износи 28.952 хиљада динара што чини 47,93 % од укупне набавне вредности опреме (60.395 хиљада динара) – укупно 173 ставке.

Налаз:

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме нити је вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима како је предвиђено параграфима 10.15 и 17.19 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембар 2016. године износи 28.952 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2016. годину.

Ризик:

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у

финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, која у аналитичкој евиденцији, на дан 31. децембар 2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Табела бр. 7: Преглед дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.201	1.154
Укупно:	1.201	1.154

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.201 хиљаду динара у целини се односе на преостали износ за откуп стана од Делић Анђелке по Уговору о откупу стана у друштвеној својини број 630 од 15. августа 2008. године.

Предузеће је током 2016. године извршило обрачун ревалоризације рата из ранијих година за стан у откупу и по том основу исказало приходе од исправки грешке из ранијих година у износу од 142 хиљаде динара.

6.1.3. Залихе

Табела бр. 8: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	725	615
Плаћени аванси за залихе и услуге	405	247
Укупно	1.130	862

6.1.3.1. Материјал

Табела бр. 9: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	724	615
Алат и инвентар	11.018	6.823
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(11.018)	(6.823)
Укупно	724	615

6.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела бр. 10: Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
ДФК Консултант доо, Београд	346	
Грамонт доо, Земун	42	42
НИС а.д., Нови Сад	12	24
Превинг СТЦ доо, Стара Пазова	6	138
Привредни саветник - ревизија доо, Београд		43
Укупно	406	247

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 11: Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	20.272	23.496
Исправка вредности потраживања од продаје	(5.902)	(3.313)
Укупно	14.370	20.183

Табела бр. 12: Аналитика потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
КК Партизан, Београд	4.582
Београдски ватерполо клуб "Црвена Звезда", Београд	3.878
Женски кошаркашки клуб "Партизан", Београд	1.415
FLY NG doo, Београд	837
Новобеоградска културна мрежа, Београд	653
Сташа доо, Београд	602
Quesadilla-bar, Београд	506
CS Eventim doo, Београд	492
РДН - Предуз.за тргов.и услуге, Београд	448
Пливачки клуб " Волтурнус" Београд	428
ТО за промоцију туризма,рекр. и здравог живота Нови Београд	386
Тавита транспорт доо, Београд	358
СО Нови Београд - Градска општина	352
Спортско школско удружење Нови Београд	315
Женски ватерполо клуб "Нови Београд 011"	311
Остали купци у земљи	4.709
Укупно	20.272

У поступку потврде салда путем конфирмација купци у земљи: Женски кошаркашки клуб "Партизан", Београд, Новобеоградска културна мрежа, Београд и Градска општина Нови Београд нису исказали постојање обавезе према Предузећу. Потраживања према наведеним купцима су исправљена у целости преко рачуна исправке вредности потраживања од купаца.

Предузеће и Кошаркашки клуб Партизан, Београд су закључили Протокол о измирењу дуга број 1145 од 13. августа 2015. године који се односи на дуговања из 2014. и 2015. године. Протоколом је утврђен укупан износ основног дуга од 4.772 хиљада динара и износ обрачунате камате од 616 хиљада динара. Дужник се обавезао протоколом да ће укупан износ дуга од 5.388 хиљада динара измирити у 48 једнаких месечних рата почев од 31. августа 2015. године. Због непоштовања закљученог Протокола о измирењу дуга Предузеће је активирало раније достављену меницу ради наплате свог потраживања, што је условило блокаду рачуна дужника. Кошаркашки клуб Партизан и Предузеће су закључили Уговор о начину измирења дуга број 1076 дана 7. јуна 2017. године, којим је утврђено стање основног дуга на дан 06. јун 2017. године у износу од 4.663 хиљаде динара и затезне камате у износу од 773 хиљаде динара. Уговором о измирењу дуга је договорено да ће Предузеће након закључења Уговора о начину измирења дуга повући активiranу меницу у циљу деблокаде рачуна, а дужник се обавезао да ће повериоцу уплатити износ од 2.500 хиљада динара најкасније до 17. јуна 2017. године. Због непоштовања Уговора о начину измирења дуга од стране дужника, Предузеће је поново активирало раније достављену меницу ради наплате свог потраживања. Са дужником је закључен нови Уговор о начину измирења дуга број 1617 од 14. септембра 2017. године којим је утврђено стање основног дуга на дан 14. септембар 2017. године у износу од 4.741 хиљаду динара и затезне камате у износу од 226 хиљада динара што укупно износи 4.966 хиљада динара. Дужник се по уговору обавезао да ће повериоцу уплатити износ од 3.000 динара, најкасније 5 дана од дана деблокаде рачуна, а преостали износ дуга од 1.966 хиљада динара ће измирити у 8 једнаких месечних рата. Увидом у аналитичку картицу потраживања од КК Партизан, Београд за 2017. годину са стањем на дан 13. новембар 2017. године, утврђено је да КК Партизан, Београд уплатио износ дуга од 3.000 хиљаде динара, као и прву рату репрограма у износу од 246 хиљада динара.

Са Ватерполо клубом Црвена Звезда, Београд Предузеће је закључило Уговор о начину измирења дуга број 1777 од 18. децембра 2015. године, који се односи на дуговања по уговорима и анексима уговора за 2012, 2013 и 2014. годину. Уговором је утврђено да је укупан износ главнице дуга са стањем на дан 4. децембар 2015. године износио 9.611 хиљада динара, а износ затезне камате 1.112 хиљада динара. За измирење обавеза Ватерполо клуба Црвена Звезда, као јемац уговором је одређено Спортско друштво Црвена Звезда Београд, које је на дан потписивања репрограма дуга доставило меницу и менично овлашћење на укупан износ дуга од 10.723 хиљаде динара. Репрограм је уговорен на 36 једнаких месечних рата. Увидом у аналитичку картицу потраживања од купца Ватерполо клуба Црвена Звезда, Београд са стањем на дан 13. новембар 2017. године, утврђено је стање основног дуга које износи 1.523 хиљаде динара и стање потраживања за камату које износи 313 хиљада динара.

6.1.4.1. Исправка вредности потраживања од продаје

Промене на рачуну исправке вредности потраживања приказане су следећом табелом:

Табела бр. 13: Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Промене на исправци вредности потраживања	2016. година
Почетно стање 01.01.2016.	3.313
Нове исправке у току године	2.589
Стање 31.12.2016. године	5.902

Одлуком директора од 19. јуна 2017. године извршена је исправка вредности потраживања од купаца у износу од 2.589 хиљада динара на терет расхода. Исправка је извршена за потраживања од купаца код којих постоји неизвесност наплате због финансијских потешкоћа, који су већ утужени или је од дана доспећа протекло више од 6 месеци. Исправка вредности потраживања је извршена за следеће купце: FLY NG доо Београд у износу од 837 хиљада динара, Quesadilla-bar Београд у износу од 506 хиљада динара, Спортско школско удружење Нови Београд у износу од 315 хиљада динара, Градска општина Нови Београд у износу од 352 хиљада динара, Тавита транспорт доо, Београд у износу од 359 хиљада динара и Ватерполо савез Србије у износу од 220 хиљада динара.

6.1.4.2. Уговори са Градом Београдом-Секретаријатом за спорт и омладину

Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину и ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за 2016. годину, закључили су четири тромесечна уговора о учешћу града Београда-Секретаријата за спорт и омладину у суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“.

Табела бр. 14: Преглед уговора закључених између града Београда и Предузећа:
-у хиљадама динара-

Број уговора	Датум уговора	Број спортских клубова који су суфинансирани	Период суфинансирања	Датум уплате средстава	Укупан износ суфинансирања
345	17.03.2016.	21	01.01. до 31.03.2016	08.04.2016.	4.531
674	16.05.2016.	20	01.04. до 30.06.2016.	26.05.2016.	4.391
1090	02.08.2016.	17	01.07. до 30.09.2016.	22.08.2016.	3.476
1869	09.11.2016.	18	01.10. до 31.12.2016.	29.12.2016.	3.959
				Укупно:	16.357

Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину извршио је пренос средстава на рачун Предузећа на име суфинансирања термина спортских организација по тромесечним уговорима о суфинансирању за 2016. годину, закљученим између града Београда-Секретаријата за спорт и омладину и Предузећа по следећој динамици:

1. За период од 01.01. до 31.03.2016. године, пренос средстава је извршен дана 08. априла 2016. године у износу 4.531 хиљаду динара. Средства су пренета на основу достављених профактура по сваком кориснику закупљених термина који

- се суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда за прво тромесечје 2016. године. На профактурама које се односе на прво тромесечје 2016. године исказана је количина термина (сати) и новчани износ једнак количини термина и новчаном износу који су одређени по сваком кориснику уговором о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за прво тромесечје 2016. године. Уз профактуре које носе датум 10. март 2016. године и које се односе на прво тромесечје 2016. године, Секретаријату су достављене и изјаве о коришћењу термина, које су потписане и оверене од стране корисника и којима су корисници закупљених термина изјавили да су искористили све термине за први квартал 2016. године које суфинансира Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину;
2. За период од 01.04. до 30.06.2016. године, пренос средстава је извршен дана 26. маја 2016. године у износу 4.391 хиљаду динара. Средства су пренета на основу достављених профактура по сваком кориснику закупљених термина који се суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда за друго тромесечје 2016. године. На профактурама које се односе на друго тромесечје 2016. године исказана је количина термина (сати) и новчани износ једнак количини термина и новчаном износу који су одређени по сваком кориснику уговором о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за друго тромесечје 2016. године. Уз профактуре које носе датум 10. мај 2016. године и које се односе на друго тромесечје 2016. године, Секретаријату су достављене и изјаве о коришћењу термина, које су потписане и оверене од стране корисника и којима су корисници закупљених термина изјавили да су искористили све термине за други квартал 2016. године које суфинансира Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину;
 3. За период од 01.07. до 30.09.2016. године, пренос средстава је извршен дана 22. августа 2016. године у износу 3.476 хиљада динара. Средства су пренета на основу достављених профактура по сваком кориснику закупљених термина који се суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда за треће тромесечје 2016. године. На профактурама које се односе на треће тромесечје 2016. године исказана је количина термина (сати) и новчани износ једнак количини термина и новчаном износу који су одређени по сваком кориснику уговором о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за треће тромесечје 2016. године. Уз профактуре које носе датум 09. август 2016. године и које се односе на треће тромесечје 2016. године, Секретаријату су достављене и изјаве о коришћењу термина, које су потписане и оверене од стране корисника и којима су корисници закупљених термина изјавили да су искористили све термине за трећи квартал 2016. године које суфинансира Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину;
 4. За период од 01.10. до 31.12.2016. године, пренос средстава је извршен дана 29. децембра 2016. године у износу 3.959 хиљада динара. Средства су пренета на основу достављених профактура по сваком кориснику закупљених термина који се суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда за четврто тромесечје 2016. године. На профактурама које се односе на четврто тромесечје 2016. године исказана је количина термина (сати) и новчани износ једнак количини термина и новчаном износу који су одређени по сваком кориснику уговором о суфинансирању термина спортских организација (савези

и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“ за четврто тромесечје 2016. године. Уз профактуре које носе датум 09. новембар 2016. године и које се односе на четврто тромесечје 2016. године, Секретаријату су достављене и изјаве о коришћењу термина, које су потписане и оверене од стране корисника и којима су корисници закупљених термина изјавили да су искористили све термине за четврти квартал 2016. године које суфинансира Град Београд-Секретаријат за спорт и омладину.

Табела бр. 15: Преглед примљених новчаних средстава од Града Београда на име суфинансирања термина за спортске клубове

-у динарима-

Преглед уговора између клубова и ЈП спортски центар „Нови Београд“				1. квартал - уговор 345 од 17.03.2016. год.		2. квартал - уговор 674 од 16.05.2016. год.		3. квартал - уговор 1090 од 02.08.2016. год.		4. квартал - уговор 1869 од 09.11.2016. год.		Укупно	
Р.Б.	Назив клуба	Број уговора са клубом	Датум уговора	Број сати	Износ	Број сати	Износ	Број сати	Износ	Број сати	Износ	Број сати	Износ
1	Пливачки клуб 11. април	1865	31.12.2015.	50	550.000,00	50	550.000,00	48	528.000,00	75	825.000,00	223	2.453.000,00
2	Боксерски клуб Фонтана, Нови Београд	1864	31.12.2015.	52	104.000,00	52	104.000,00	51	102.000,00	58	116.000,00	213	426.000,00
3	Боксерски клуб Омладинац	1297	15.09.2015.	25	50.000,00	25	50.000,00	25	50.000,00	28	56.000,00	103	206.000,00
4	Боксерски клуб Нови Београд	1867	31.12.2015.	20	40.000,00	20	40.000,00	20	40.000,00	20	40.000,00	80	160.000,00
5	Клуб за синхроно пливање Нови Београд	1857	31.12.2015.	35	385.000,00	35	385.000,00	35	385.000,00	13	143.000,00	118	1.298.000,00
6	Клуб за синхроно пливање 11. април	1856	31.12.2015.	25	62.500,00	13	32.500,00	12	30.000,00	14	35.000,00	64	160.000,00
7	Атлетски клуб Нови Београд	1873	31.12.2015.	50	231.000,00	50	231.000,00	49	226.380,00	100	462.000,00	249	1.150.380,00
8	Џудо савез Београд	1869	31.12.2015.	18	36.000,00	18	36.000,00	16	32.000,00	18	36.000,00	70	140.000,00
9	Кик бокс клуб Нови Београд	1870	31.12.2015.	63	126.000,00	63	126.000,00	61	122.000,00	50	100.000,00	237	474.000,00
10	Кик бокс клуб Pro kick, Београд	1296 и 1481	15.09.2015. и 27.09.2016.	20	40.000,00	20	40.000,00	20	40.000,00	20	40.000,00	80	160.000,00
11	Карате клуб Студентски град	1863	31.12.2015.	66	132.000,00	66	132.000,00	67	134.000,00	54	108.000,00	253	506.000,00
12	Одбојкашки клуб Визура	1868	31.12.2015.	89	411.180,00	89	411.180,00	90	415.800,00	93	429.660,00	361	1.667.820,00
13	Одбојкашки клуб Партизан	1861	31.12.2015.	45	207.900,00	45	207.900,00	44	203.280,00	65	300.300,00	199	919.380,00
14	Кошаркашки женски клуб Партизан 1953	1862	31.12.2015.	66	304.920,00	66	304.920,00	66	304.920,00			198	914.760,00
15	Спортски клуб ИН	1298	15.09.2015.	15	64.500,00	15	64.500,00	15	64.500,00	15	64.500,00	60	258.000,00
16	Спортски савез особа са инвалидитетом	1876	31.12.2015.	9	31.500,00	9	31.500,00	14	49.000,00	10	35.000,00	42	147.000,00
		1876	31.12.2015.	18	43.200,00	18	43.200,00	28	67.200,00	18	46.800,00	82	200.400,00
17	Рвачки клуб Етна	1363	29.09.2015.	25	50.000,00	25	50.000,00					50	100.000,00
18	Триатлон савез Београда	1858	31.12.2015.	50	550.000,00							50	550.000,00
19	Ватерполо клуб Нови Београд 011	1866	31.12.2015.	20	220.000,00	40	440.000,00			22	242.000,00	82	902.000,00
20	Женски ватерполо клуб Нови Београд 011	1891	31.12.2015.	20	220.000,00	40	440.000,00			15	165.000,00	75	825.000,00
21	Пливачки ватерполо клуб Земун	1860	31.12.2015.	61	671.000,00	61	671.000,00	62	682.000,00	65	715.000,00	249	2.739.000,00
	Укупно:				4.530.700,00		4.390.700,00		3.476.080,00		3.959.260,00		16.356.740,00

Поступком ревизије тестирани су уговори са следећим спортским организацијама чији су закупљени термини за 2016. годину у спортским објектима Предузећа, суфинансирани од стране града Београда-Секретаријата за спорт и омладину:

1. Одбојкашки клуб Визура, Београд са којим је закључен уговор о закупу термина у великој дворани Хале Спортска број 1868 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у свим тромесечјима 2016. године;
2. Карате клуб Студентски град, Београд са којим је закључен уговор о закупу термина сали II Хале спорта број 1863 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у свим тромесечјима 2016. године;
3. Атлетски клуб Нови Београд, са којим је закључен уговор о закупу термина у великој дворани Хале Спортска број 1873 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у свим тромесечјима 2016. године;
4. Пливачки ватерполо клуб Земун, са којим је закључен уговор о закупу термина за велики унутрашњи базен број 1860 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у свим тромесечјима 2016. године;
5. Одбојкашки клуб Партизан, Београд са којим је закључен уговор о закупу термина у великој дворани Хале Спортска број 1861 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у свим тромесечјима 2016. године;
6. Триатлон савез Београда, Београд са којим је закључен уговор о закупу термина комплетног унутрашњег пливалишта број 1858 од 31. децембра 2015. године и који је суфинансиран у првом тромесечју 2016. године.

Табела бр. 16: Преглед тестираних спортских клубова чији су закупљени термини за 2016. годину у спортским објектима Предузећа, суфинансирани од стране града Београда-Секретаријата за спорт и омладину

Р. Б.	Тромесечја 2016	Назив спортске организације	Уговор између Града Београда-Секретаријата за спорт и омладину и Предузећа			Профактуре достављене градском Секретаријату за спорт и омладину				Фактурисани термини (сати) по Уговору између Предузећа и клуба		Искоришћени термини (сати) по евиденцијама Предузећа		Разлика између искоришћених и сати које суфинансира Град Београд	
			Број и датум уговора	Број сати	Износ суфинансирања	Број и датум профактуре	Број термина	цена по сату са ПДВ-ом	Укупан износ са ПДВ-ом	Број фактурисаних термина (сати)	Фактурисани износ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцијама Предузећа	Износ	Количинска разлика	Износ
1	Јануар-март	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	345 од 17.03.2016.	50	231.000	200/16 од 10.03.2016.	50	4620	231000	75,22	231.006	114	315.990	64,00	84.990
	Април-Јун		674 од 16.05.2016.	50	231.000	344/16 од 10.05.2016	50	4620	231000	68,5	231.000	88,5	253.900	38,50	22.900
	Јул-Септембар		1090 од 02.08.2016.	49	226.380	589/16 од 09.08.2016	49	4620	226380	49	226.380	76	198.800	27,00	-27.580
	Октобар-Децембар		1869 од 09.11.2016.	100	462.000	825/16 од 07.11.2016	100	4620	462000	125,67	462.016	129	412.250	29,00	-49.750
2	Јануар-март	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	345 од 17.03.2016.	61	671.000	215/16 од 10.03.2016	61	11.000	671.000	62,98	671.030	73,5	742.750	12,50	71.750
	Април-Јун		674 од 16.05.2016.	61	671.000	359/16 од 10.05.2016	61	11.000	671.000	51	671.000	80,5	735.750	19,50	64.750

Р. Б.	Тромесечја 2016	Назив спортске организације	Уговор између Града Београда-Секретаријата за спорт и омладину и Предузећа			Профактуре достављене градском Секретаријату за спорт и омладину				Фактурисани термини (сати) по Уговору између Предузећа и клуба		Искоришћени термини (сати) по евиденцијама Предузећа		Разлика између искоришћених и сати које суфинансира Град Београд	
			Број и датум уговора	Број сати	Износ суфинансирања	Број и датум профактуре	Број термина	цена по сату са ПДВ-ом	Укупан износ са ПДВ-ом	Број фактурисаних термина (сати)	Фактурисани износ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцијама Предузећа	Износ	Количинска разлика	Износ
Б.	Јул-Септембар		1090 од 02.08.2016.	62	682.000	602/16 од 09.08.2016	62	11.000	682.000	62	682.000	38,25	361.750	-23,75	-320.250
	Октобар-Децембар		1869 од 09.11.2016.	65	715.000	835/16 од 07.11.2016	65	11.000	715.000	69,14	715.040	88	876.000	23,00	161.000
3	Јануар-март	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	345 од 17.03.2016.	89	411.180	202/16 од 10.03.2016	89	4.620	411.180	89	411.180	55	254.100	-34,00	-157.080
	Април-Јун		674 од 16.05.2016.	89	411.180	346/16 од 10.06.2016	89	4620	411180	89	411.180	42	194.040	-47,00	-217.140
	Јул-Септембар		1090 од 02.08.2016.	90	415.800	591/16 од 09.08.2016	90	4.620	415.800	90	415.800	49	226.380	-41,00	-189.420
	Октобар-Децембар		1869 од 09.11.2016.	93	429.660	824/16 од 07.11.2016	93	4.620	429.660	93	429.660	110	508.200	17,00	78.540
4	Јануар-март	Карате клуб "Студентски град" Београд	345 од 17.03.2016.	66	132.000	209/16 од 10.03.2016.	66	2.000	132.000	66	132.000	33	66.000	-33,00	-66.000

Р. Б.	Тромесечја 2016	Назив спортске организације	Уговор између Града Београда-Секретаријата за спорт и омладину и Предузећа			Профактуре достављене градском Секретаријату за спорт и омладину				Фактурисани термини (сати) по Уговору између Предузећа и клуба		Искоришћени термини (сати) по евиденцијама Предузећа		Разлика између искоришћених и сати које суфинансира Град Београд	
			Број и датум уговора	Број сати	Износ суфинансирања	Број и датум профактуре	Број термина	цена по сату са ПДВ-ом	Укупан износ са ПДВ-ом	Број фактурисаних термина (сати)	Фактурисани износ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцијама Предузећа	Износ	Количинска разлика	Износ
5	Април-Јун	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	674 од 16.05.2016.	66	132.000	353/16 од 10.05.2016	66	2.000	132.000	66	132.000	36	113.400	-30,00	-18.600
	Јул-Септембар		1090 од 02.08.2016.	67	134.000	605/16 од 09.08.2016	67	2.000	134.000	67	134.000	9	18.000	-58,00	-116.000
	Октобар-Децембар		1869 од 09.11.2016.	54	108.000	831/16 од 07.11.2016	54	2.000	108.000	54	108.000	38	76.000	-16,00	-32.000
	Јануар-март		345 од 17.03.2016.	45	207.900	201/16 од 10.03.2016	45	4.620	207.900	45,03	207.900	39,5	182.370	-5,50	-25.530
5	Април-Јун	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	674 од 16.05.2016.	45	207.900	345/16 од 10.05.2016	45	4.620	207.900	45	207.900	7,5	34.650	-37,50	-173.250
	Јул-Септембар		1090 од 02.08.2016.	44	203.280	590/16 од 09.08.2016	44	4.620	203.280	44	203.280	22,5	111.520	-21,50	-91.760
	Октобар-Децембар		1869 од 09.11.2016.	65	300.300	823/16 од 07.11.2016	65	4.620	300.300	65	300.300	50,5	233.310	-14,50	-66.990
	Јануар-март		345 од 17.03.2016.	45	207.900	201/16 од 10.03.2016	45	4.620	207.900	45,03	207.900	39,5	182.370	-5,50	-25.530

Р. Б.	Тромесечја 2016	Назив спортске организације	Уговор између Града Београда- Секретаријата за спорт и омладину и Предузећа			Профактуре достављене градском Секретаријату за спорт и омладину				Фактурисани термини (сати) по Уговору између Предузећа и клуба		Искоришћени термини (сати) по евиденцијама Предузећа		Разлика између искоришћених и сати које суфинансира Град Београд	
			Број и датум уговора	Број сати	Износ суфинансирања	Број и датум профактуре	Број гермина	цена по сату са ПДВ- ом	Укупан износ са ПДВ- ом	Број фактурисаних термина (сати)	Фактурисани износ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцијама Предузећа	Износ	Количинска разлика	Износ
6	Јануар-март	Триатлон савез Београда, Београд	345 од 17.03.2016.	50	550.000	218/16 од 10.03.2016	50	11.000	550.000	38,55	550.000	28,50	547.500	-21,50	-2.500

Чланом 4. тромесечних Уговора о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у ЈП Спортски центар „Нови Београд“ одређено је да ће Секретаријат за спорт и омладину града Београда платити Предузећу за искоришћене термине од стране спортских организација чији термини се суфинансирају, на основу издатих фактура/профактура по уговорима које Предузеће има са спортским организацијама и изјаве о коришћењу термина, потписане и оверене од стране корисника.

Истим чланом уговорено је да је Предузеће дужно да на фактури или профактури коју издаје спортској организацији посебно прикаже део који финансира град Београд.

Даље је одређено да је Предузеће дужно да Секретаријату за спорт и омладину града Београда квартално доставља евиденције о искоришћености термина, потписане од стране корисника (спортских организација), за термине које је спортска организација користила, а које плаћа Секретаријат.

Ради наплате потраживања од спортских организација чији се закупљени термини суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда, Предузеће је Секретаријату за свако тромесечје доставило - тромесечне профактуре, по сваком кориснику закупљених термина, у количини (сатима) и новчаном износу који је одређен у тромесечним уговорима о суфинансирању између Предузећа и Секретаријата. Уз профактуре, Предузеће је за свако тромесечје Секретаријату за спорт и омладину доставило и Изјаве о коришћењу термина, потписане и оверене од стране корисника, којима су сви корисници изјавили да су искористили закупљене термине финансиране од стране Секретаријата за спорт и омладину. Накнадно по истеку сваког тромесечја Предузеће је Секретаријату за спорт и омладину Града Београда поднело по сваком кориснику закупљених термина фактуре које су издате за месеце у тромесечју са спецификацијом која садржи податке о износу који је финансиран од стране Секретаријата као и евиденције о искоришћености термина које спортска организација користи, а које плаћа Секретаријат. У поступку ревизије на изабраном узорку, утврђено је да су количина искоришћених термина закупа (време) и новчани износ закупа за тромесечје у највећем броју случајева мањи од уговореног броја термина и износа по уговору о суфинансирању закупа термина између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину Града Београда као и да је мањи од количине термина и износа који је исказан на фактурама и профактурама које се односе на тромесечје, а које су достављене Секретаријату и представљају основ за плаћање, што значи да је Предузеће поднело документацију за наплату Секретаријату за спорт и омладину Града Београда у количини термина и износу који је већи (на изабраном узорку више за 1.554 хиљада динара) у односу на износ који би наплатило да је доставило податке о стварно искоришћеним терминима закупа.

На фактурама и профактурама издатим спортским организацијама чији се термини закупа спортских терена суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда није посебно приказан део који финансира град Београд, што није у складу са чланом 4. Уговора.

Прегледом евиденција о искоришћености термина, из члана 4. Уговора о суфинансирању за први квартал 2016. године, које су достављене Градском секретаријату за спорт и омладину Града Београда, на изабраном узорку утврђено је следеће:

-за Одбојкашки клуб „Визура“ Београд за месец фебруар 2016. године у достављеној евиденцији Секретаријату је исказано 32 сата, а увидом у дневне евиденције о распореду и коришћењу термина утврђено је да је коришћено 5,5 сати;
-за пливачки ватерполо клуб „Земун“ за месец фебруар 2016. године у достављеној евиденцији Секретаријату су исказана три термина у укупном трајању од 4,5 сати који нису одржани због отказа од стране клуба.

Налаз:

Предузеће није поступило у складу са чланом 4. тромесечних Уговора о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у спортским објектима Предузећа, а који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину јер је:

-у случајевима када је број искоришћених термина (сати) од стране спортске организације у одређеном тромесечју мањи од броја термина (сати) који је одређен Уговором за тромесечје, Предузеће Градском секретаријату за спорт и омладину града Београда достављало профактуре и фактуре у којима је исказало количине термина и износе који су одређени тромесечним уговорима, уместо података о стварно искоришћеним терминима у тромесечју и на тај начин је поднело документацију за наплату закупљених термина суфинансираних од Секретаријата за спорт и омладину Града Београда у износу који је већи износ у односу на износ који би наплатило да је доставило податке о о стварно искоришћеним терминима закупа;

-на фактурама и профактурама издатим спортским организацијама чији се термини закупа суфинансирају из средстава Секретаријата за спорт и омладину града Београда није посебно приказало део који финансира град Београд;

- у појединим евиденцијама о искоришћености термина у кварталу које су достављене Секретаријату за спорт и омладину града Београда исказан је већи број термина (сати) у односу на стварно искоришћен број термина.

Због наведеног није било могуће потврдити да је уговорени број термина (сати) по тромесечним Уговорима о суфинансирању за које је предвиђено и у целости уплаћено Предузећу за 2016. годину 16.357 хиљада динара стварно искоришћен у броју термина (сати) и у роковима који су предвиђени кварталним Уговорима о суфинансирању термина спортских организација закупљених у објектима Предузећа, а који су закључени између Предузећа и Секретаријата за спорт и омладину града Београда за 2016. годину.

Ризик:

Постоји ризик да се средства града Београда не користе у складу са тромесечним Уговорима о суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у спортским објектима Предузећа.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да поступа у складу са одредбама тромесечних Уговора о суфинансирању закупљених термина спортских организација (савези и клубови) у спортским објектима Предузећа.

6.1.5. Друга потраживања

Табела бр. 17: Преглед других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	1.860	2.738
Потраживања од запослених	236	264
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	26	26
Потраживања по основу накнада штета	5	
Остала краткорочна потраживања	(333)	(166)
Укупно	1.794	2.862

Потраживања за камату и дивиденде исказана су у износу од 1.860 хиљада динара и односе се на потраживања за камате од следећих купаца:

Табела бр. 18: Преглед потраживања за камату

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
КК Партизан, Београд	548
Београдски Ватерполо клуб "Црвена Звезда", Београд	313
Женски кошаркашки клуб "Партизан", Београд	207
Црвена звезда – женска екипа, Београд	176
РДН - Предуз. за тргов. и услуге, Београд	123
Центропројект – Предузеће за пројектовање и инжињеринг, Београд	118
ЈП Србијагас, Нови Сад	63
Лавови, Београд	40
Агенција за обезбеђење Hunter-S	35
Остала потраживања за камату	237
Укупно	1.860

Потраживања од запослених исказана су у износу од 236 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 19: Преглед потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Аконтација за бензинске бонове	20	
Остала потраживања од запослених	216	264
Укупно	236	264

Остала потраживања од запослених у износу од 216 хиљада динара односе се на зајмове које је Предузеће одобрило запосленима у току 2016. године на основу појединачних истоветних уговора о зајму у износу од 36 хиљада динара са роком враћања од шест месеци.

Остала краткорочна потраживања у износу од 333 хиљада динара имају потражни салдо и односе се на примљене депозите од купаца по уговорима о закупу пословног простора.

Налаз:

Предузеће је евидентирало примљене депозите од закупаца по уговорима о закупу пословног простора преко рачуна остала краткорочна потраживања уместо преко рачуна примљени аванси, депозити и кауције и на тај начин је мање исказало друга потраживања и примљене авансе за 333 хиљаде динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да примљене депозите од закупаца по основу уговора о закупу пословног простора евидентира преко рачуна примљени аванси, депозити и кауције.

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 20: Готовински еквиваленти и готовина

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни код банака	3.043	20.926
Благајна	189	171
Укупно	3.232	21.097

Табела бр. 21: Преглед стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Војвођанска банка ад Нови Сад	120	4.870
Ванса intesa ад Београд	2.803	13.411
Управа за трезор - Министарство финансија	51	2.636
Текући рачун боловања - Војвођанска банка ад Нови Сад	69	9
Укупно:	3.043	20.926

У Предузећу постоји једна благајна коју води Служба рачуноводствено-књиговодствених и финансијских послова. Постоје и два продајна места једно у СРЦ „11. април“ и једно у Хали спортова „Ранко Жеравица“. Промет готовине на продајним местима се води преко рачуна благајне.

6.1.7. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 1.268 хиљада динара и приказан је у следећој табели :

Табела бр. 22: Структура пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	964	476
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	284	285
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	20	
Укупно	1.268	761

6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 1.045 хиљада динара и односе на:

Табела бр. 23: Преглед активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	112	201
Разграничени трошкови по основу обавеза	579	459
Остала активна временска разграничења	354	429
Укупно	1.045	1.089

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 579 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове по основу полиса осигурања имовине и запослених, а на основу Уговора број 1002 од 14. јула 2016. године закљученог са ДДОР Нови Сад, адо.

Остала активна временска разграничења се односе на остале обрачунате камате купцима које се односе на текући период, а доспевају у наредном обрачунском периоду.

6.1.9. Капитал

Табела бр. 24: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Остали основни капитал	1.129.543	1.129.543
Резерве	14	14
Нераспоређени добитак	32.182	67.739
Губитак	63.105	35.557
Укупно:	1.098.634	1.161.739

6.1.9.1. Основни капитал

Капитал Предузећа исказан у пословним књигама у износу од 1.129.543 хиљаде динара у целини се односи на остали основни капитал.

Основни капитал Предузећа на дан 28. јун 2013. године који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини уписани и уплаћени новчани капитал у износу од 100,00 динара. Градска општина Нови Београд је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП СЦ „Нови Београд“ са Законом о јавним предузећима број 1891/1 од 14. новембра 2016. године износ основног капитала Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 100,00 динара. Истом одлуком, у члану 23. наведено је да вредност неновчаног улога Оснивача утврђује се на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава и да у складу са прописима који регулишу финансијско пословање основни капитал према финансијским извештајима на дан 31. децембар 2011. године износи 1.129.543 хиљаде динара. Овај податак се наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима. У 2015. години са рачуна државни капитал (303) извршено је прекњижење износа од 1.129.543 хиљаде динара на рачун остали основни капитал (309).

Налаз:

У 2015. години, без Одлуке Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 1.129.543 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу ради свођења износа државног капитала у пословним књигама на износ уписаног и уплаћеног новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије, што није у складу са оснивачким актом Предузећа и чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима. Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП СЦ „Нови Београд“ са Законом о јавним предузећима број 1891/1 од 14. новембра 2016. године није утврђено шта чини структуру осталог основног капитала, због чега није било могуће потврдити позицију осталог основног капитала у исказаном износу од 1.129.543 хиљада динара.

Ризик:

Ризик је да корисници финансијских извештаја немају тачне информацију о висини основног капитала Предузећа.

Дописом број 2067 од 29. новембра 2017. године Предузеће се обратило Градској општини Нови Београд са захтевом за утврђивање структуре и износа садржаног у оквиру исказаног осталог основног капитала у сврху одређивања износа државног капитала у смислу Закона о јавним предузећима.

6.1.9.2. Резерве

Резерве Предузећа су исказане у износу од 14 хиљада динара и у целини се односе на законске резерве формиране у складу са ранијим законским прописима.

6.1.9.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак Предузећа исказан је у износу од 32.182 хиљаде динара и у целини се односи на нераспоређени добитак ранијих година.

6.1.9.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 63.105 хиљада динара и односи се на губитак текуће године.

6.1.10. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 37.982 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела бр. 25. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Одложене пореске обавезе на дан 01.01.2016. године	34.779
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по Одељак 29 МСФИ за МСП – Порези на добитак	3.203
Укупно:	37.982
Одложени порески расход периода	3.203

6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 2.074 хиљада динара и односе се у целости на примљене авансе (из којих се обрачунава ПДВ) од купаца у земљи по основу закупа пословног простора и закупа термина у спортским објектима Предузећа.

6.1.12. Обавезе из пословања

Табела бр. 26: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	14.490	4.651
Остале обавезе из пословања	10	10
Укупно	14.500	4.661

6.1.12.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 14.490 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 27: Преглед обавеза по добављачима

Назив	-у хиљадама динара- 2016.година
Електропривреда Србије, Београд	4.985
ЈКП Београдске електране, Београд	3.747
Вуковић доо, Нови Сад	2.656
Dabicom CO doo, Београд	721
ЈКП Зеленило, Београд	658
Саобраћајни институт ЦИП, Београд	588
ДДОР Нови Сад Главна филијала Београд	529
Добергард доо, Београд	380
Пливачко удружење Златни делфин, Београд	233
Digital logic RND doo, Београд	196
Ars Nova doo, Београд	163
Securiton doo, Београд	107
Coopservice ВМК ДОО, Стара Пазова	106
Добављачи са дуговним салдом	(1.313)
Остали добављачи у земљи	734
Укупно	14.490

У поступку потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) нису утврђене материјално значајне неусаглашености између стања обавеза према добављачима у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа и стања исказаних на екстерним потврдама салда које су враћене од добављача.

Налаз:

Предузеће је на рачуну обавезе према добављачима у земљи исказало и добављаче са дуговним салдом у износу од 1.313 хиљада динара што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и на тај начин је мање исказало обавезе према добављачима у земљи и плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 1.313 хиљада динара.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања обавеза према добављачима и да дуговна салда на рачуну добављача прекњижи на рачун плаћени аванси за залихе и услуге.

6.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 162 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 28: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	25	25
Друге обавезе	137	5
Укупно	162	30

6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 644 хиљада динара и приказане у следећој табели:

Табела бр. 29: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	(23)	(21)
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	45	
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(32)	(32)
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	654	691
Укупно	644	638

6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 18.042 хиљаде динара и приказане у следећој табели :

Табела бр. 30: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	18.114	14.060
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	(72)	
Укупно	18.042	14.060

Обавезе за порезе у највећем износу од 18.031 хиљада динара се односе на обавезе за порез на имовину према Градској општини Нови Београд.

6.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 7.130 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела бр. 31: Пасивна временска разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Унапред обрачунати трошкови	7.130	3.293
Одложени приходи и примљене донације	-	7.050
Укупно	7.130	10.343

Унапред обрачунати трошкови се односе на укалкулисане обавезе према добављачима за расходе који се односе на 2016. годину, а за које нису примљени рачуни до 31. децембра 2016. године. Највећим делом се односе на укалкулисане обавезе за електричну енергију од добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, топлотну енергију од добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд и чишћење објеката од добављача „Coopservice ВМК доо“ Стара Пазова.

Предузеће је извршило оприходовање износа од 7.050 хиљада динара у пословним књигама за 2016. годину који се односи на примљене субвенције од Градске општине Нови Београд за опремање теретане у СЦ 11. април, у складу са одељком 24. МСФИ за МСП - Државна давања.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 129.361 хиљаду динара се односе на:

Табела бр. 32: Аналитички преглед пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	88.746	84.530
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	16.473	30.275
Други пословни приходи	24.142	25.853
Укупно	129.361	140.658

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 88.746 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 33: Преглед прихода од пружених услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје карата за концерте	448	-
Приходи од отвореног базена	7.865	11.569
Приходи од затвореног базена	53.199	40.584
Приходи од дворане СРЦ 11. април	5.900	7.391
Приходи од универзалне дворане СРЦ 11. април	1.604	2.326
Приходи од фитнес центра	1.484	2.874
Приходи од релакс центра	360	166
Приходи од рекламе	-	106
Приходи од дворане Хала спортова Ранко Жеравица	12.596	12.062
Приходи од сале 1 и 2	3.558	3.026
Приходи од теретане	856	1.356
Приходи од стоног-тениса	876	347
Приходи од школе пливања	-	2.723
Укупно	88.746	84.530

Највећи део пословних прихода у износу од 88.746 хиљада динара, Предузеће остварује издавањем термина за спорт, рекреацију и културно-забавне манифестације физичким и правним лицима. Предузеће издаје термине у два објекта, Спортско рекреативном центру „11 април“ и Хали спортова „Ранко Жеравица“. У СРЦ „11 април“ постоје следећи спортски објекти: отворени и затворени базени, три сале за спорт, релакс центар и теретана. У другом објекту Хали спортова Ранко Жеравица постоји: велика хала, теретана и две мале сале.

Остварени приходи се односе на приходе преко благајне углавном од физичких лица по основу коришћења термина у спортским објектима Предузећа у износу од 37.634 хиљаду динара и на приходе од спортских организација и правних лица по основу уговора о закупу термина коришћених у спортским објектима у износу од 50.664 хиљаде динара као и на приходе од провизије за продају карата за концерте у износу од 448 хиљада динара. Приходи од физичких лица признају се продајом улазница на благајнама Предузећа. Приходи од правних лица признају се по основу фактура које се издају на бази уговора о закупу термина са правним лицима, углавном спортским организацијама (савези и клубови).

За закуп термина у спортским објектима Предузеће примењује Ценовник спортских услуга и садржаја са изменама и допунама које су усвојене од стране Надзорног одбора и на које је дата сагласност од стране Већа градске општине Нови Београд.

Уговорима о закупу термина закљученим између Предузећа и спортских организација предвиђено је следеће:

- назив спортског терена који се даје у закуп и термини закупа;
- цена закупа спортских терена по сату;

- период закупа (календарска година или спортска сезона);
- фактурисање закупа – врши се по истеку месеца на основу усаглашеног извештаја о искоришћеним терминима и уговорене цене закупа;
- отказ закупљеног термина-закупцу неће бити фактурисани термини, само у случају ако је 48 сати пре уговореног термина писмено отказао коришћење спортског објекта.

За сваки спортски терен Предузеће води посебну евиденцију о распореду коришћења закупљених термина. Евиденција се води на дневном нивоу на обрасцу који садржи: назив спортског терена, датум и дан, термине закупа, називе корисника закупа, поља за потпис представника Предузећа и Закупаца којим се потврђује коришћење термина.

Поступком ревизије обухваћени су уговори и анекси уговора са 15 спортских организација (савеза и клубова). Поштовање одредби закључених уговора о закупу термина тестирано је на узорку од 79 месеци закупа спортских термина за 15 различитих спортских организација. Тестирањем је утврђено следеће:

- за осам месеци закупа фактурисани су термини закупцима у количини која одговара уговореној количини из уговора о закупу умањеној за благовремено отказане термине од стране Предузећа или Закупца и увећаној за додатне термине закупа;
- за четири месеца закупа нису фактурисани термини закупцима који нису користили услуге закупа и који нису доставили писмене отказе термина, а што према закљученим уговорима о закупу представља основ за ослобађање од фактурисања (Одбојкашки клуб Визура, Карате клуб Студентски град за два месеца и Одбојкашки клуб Партизан);
- за 13 месеци закупа нису фактурисани месечни термини закупцима, за које је у евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина евидентирано да су користили термине (Атлетски клуб Нови Београд; Пливачки ватерполо клуб Земун, Одбојкашки клуб Визура, Одбојкашки клуб Партизан, Пливачко удружење Златни Делфин, Ватерполо клуб „Нови Београд 011“, Женски ватерполо клуб „Нови Београд 011“, Кошаркашки женски клуб „Партизан 1953“);
- за преосталих тестираних 54 месеци закупа термина Предузеће је закупцима фактурисало термине у количини која је већа или мања у односу на количину која је одређена уговорима о закупу термина и која је умањена за благовремено отказане термине од обе стране и увећана за додатне термине закупа;

Табела бр. 34: Преглед уговорених, искоришћених, фактурисаних и отказаних термина по уговорима о закупу термина за тестиране спортске организације за изабране месеце 2016. године

Р. Б.	Месец 2016	Назив спортске организације	Уговор/анекс	Уговорени број термина (сати)	Број фактурисаних термина (сати)	Више/мање фактурисано термина у односу на обрачун ДРИ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцији	Отказани термини (сати) у складу са уговором	Отказани термини у року краћем од 48 сати	Термини за које отказ није достављен
1	Април	КК Партизан, Београд	1875 од 31.12.2015	76,00	77,50	-10,50	85,50	0	0	3
2	Септембар	КК Партизан, Београд	1875 од 31.12.2015 и 1210 од 24.08.2016	157,00	94,00	-59,00	94,00	4	14	45
3	Јул	Пливачко удружење "Златни делфин" Београд	1859 од 31.12.2015 и 883 од 1-01.07.2016	136,00	118,00	-17,00	86,00	1	0	49
4	Децембар	Пливачко удружење "Златни делфин" Београд	1859 од 31.12.2015 и 883 од 3-23.09.2016	26	24	-2,00	24	0	0	2
5	Децембар	Пливачки клуб "Слободан стил" Београд	1250 од 29.08.2016.	30	8	-22,00	8	0	0	22
6	Децембар	Спортски клуб "Bushido kids" Београд	1146 од 15.08.2016	36	28	-8,00	28	0	0	8
7	Децембар	КК Партизан, Београд	1875/31.12.2015 и 1210/24.08.2016	138,5	19,5	-105,50	19,5	13,5	3	102,5
8	Децембар	Кик Бокс клуб Нови Београд	1870 од 31.12.2015.	19,5	1	-24,50	25,5	0	0	0
9	Децембар	Спортски савез особа са инвалидитетом Београда	1876 од 31.12.2015	13	8	-4	11	1	0	1
10	Јануар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	16,5	35,5	0	35,5	0	0	0
11	Фебруар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	29,5	0	29,5	0	0	0
12	Март	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	10,22	-38,78	49	0	0	0
13	Април	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	18	34	-4	38	0	0	0
14	Мај	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	21	33,5	1,5	32	0	0	0
15	Јун	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	1	-17,5	18,5	0	0	0

Р. Б.	Месец 2016	Назив спортске организације	Уговор/анекс	Уговорени број термина (сати)	Број фактурисаних термина (сати)	Више/мање фактурисано термина у односу на обрачун ДРИ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцији	Отказани термини (сати) у складу са уговором	Отказани термини у року краћем од 48 сати	Термини за које отказ није достављен
16	Јул	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	18	0	-18	12	0	0	6
17	Август	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	21	0	-21	21	0	0	21
18	Септембар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	49	6	43	0	0	0
19	Октобар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	47	0	47	0	0	0
20	Новембар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	42	2	40	0	0	0
21	Децембар	Атлетски клуб "Нови Београд" Београд	1873 од 31.12.2015.	19,5	36,67	-7,33	42	4	2	0
22	Јануар	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	27	7	-20	21	0	0	6
23	Фебруар	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	28	22,5	-5,5	23,5	0	4,5	0
24	Март	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	30,5	33,48	2,98	29	0	0	1,5
25	Април	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	29,5	22	-7,5	22	0	4,5	3
26	Мај	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	29,5	28	0	28	1,5	0	0
27	Јун	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	30,5	1	-29,5	30,5	0	0	0
28	Јул	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	31	0	-31	6,25	0	0	24,75
29	Август	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	30,5	0	-30,5	2,5	0	0	28
30	Септембар	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	31	62	32,5	29,5	1,5	0	0
31	Октобар	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	29,5	28	-1,5	28	0	0	1,5
32	Новембар	Пливачки ватерполо клуб	1860 од 31.12.2015	30,5	29,5	-1	30,5	0	0	0

Р. Б.	Месец 2016	Назив спортске организације	Уговор/анекс	Уговорени број термина (сати)	Број фактурисаних термина (сати)	Више/мање фактурисано термина у односу на обрачун ДРИ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцији	Отказани термини (сати) у складу са уговором	Отказани термини у року крајем од 48 сати	Термини за које отказ није достављен
		"Земун" Земун								
33	Децембар	Пливачки ватерполо клуб "Земун" Земун	1860 од 31.12.2015	31	11,64	-17,86	29,5	1,5	0	0
34	Јануар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	26,5	16	-8,5	16	2	9	0
35	Фебруар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	17	5,5	-6	5,5	5,5	6	0
36	Март	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	35,5	67,5	30	33,5	0	2	2
37	Април	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	30	23,5	-9,5	23,5	0	9,5	0
38	Мај	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	32	16	2	14	26,5	0	0
39	Јун	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	33,5	49,5	16	4,5	0	0	29
40	Јул	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	30	0	-30	0	0	0	30
41	Август	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015	35,5	0	-35,5	2	0	0	33,5
42	Септембар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015 и 1247 од 29.08.2016	48	90	42	47	0	0	0
43	Октобар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015 и 1247 од 29.08.2016	50	44	-4	44	2	4	0
44	Новембар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015 и 1247 од 29.08.2016	52	31	-5	31	27	3,5	1,5
45	Децембар	Одбојкашки клуб "Визура" Београд	1868 од 31.12.2015 и 1247 од 29.08.2016	40	18	-19,5	35	14,5	2,5	0
46	Јануар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	11	10	-1	10	0	1	0
47	Фебруар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	10	11	0	11	0	0	0
48	Март	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	45	32	12	0	1	0

Р. Б.	Месец 2016	Назив спортске организације	Уговор/анекс	Уговорени број термина (сати)	Број фактурисаних термина (сати)	Више/мање фактурисано термина у односу на обрачун ДРИ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцији	Отказани термини (сати) у складу са уговором	Отказани термини у року краћем од 48 сати	Термини за које отказ није достављен
49	Април	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	10	9	-5	13	0	1	0
50	Мај	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	11	9	-1	9	1	1	0
51	Јун	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	48	29	14	0	0	5
52	Јул	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	0	-13	0	0	0	13
53	Август	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	14	0	-14	0	0	0	14
54	Септембар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	67	54	9	0	1	3
55	Октобар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	12	-1	12	0	0	1
56	Новембар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	13	0	13	0	0	0
57	Децембар	Карате клуб "Студентски град" Београд	1863 од 31.12.2015	13	29	16	13	0	0	0
58	Јануар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	21	13	-3,5	13	4,5	3	0,5
59	Фебруар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	13,5	11,5	-3	11,5	0	3	0
60	Март	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	28,5	20,53	-3,47	15	4,5	9	0
61	Април	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	24	7,5	-10,5	7,5	6	9	1,5
62	Мај	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	25,5	13,5	-9	0	3	1,5	21
63	Јун	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	27	24	-3	0	0	0	27
64	Јул	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	24	0	-24	0	0	0	24
65	Август	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015	28,5	0	-21	7,5	0	0	21

Р. Б.	Месец 2016	Назив спортске организације	Уговор/анекс	Уговорени број термина (сати)	Број фактурисаних термина (сати)	Више/мање фактурисано термина у односу на обрачун ДРИ	Број искоришћених термина (сати) по евиденцији	Отказани термини (сати) у складу са уговором	Отказани термини у року краћем од 48 сати	Термини за које отказ није достављен
		Београд								
66	Септембар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015 и 1248 од 29.08.2016	19,5	44	27,5	15	7,5	1,5	0
67	Октобар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015 и 1248 од 29.08.2016	19,5	15	-3	15	1,5	3	0
68	Новембар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015 и 1248 од 29.08.2016	19,5	19	-1,5	19	3	1,5	0
69	Децембар	Одбојкашки клуб "Партизан" Београд	1861 од 31.12.2015 и 1248 од 29.08.2016	16,5	31	8,5	16,5	4,5	6	0
70	Јануар	Триатлон савез Београда, Београд	1858 од 31.12.2015	6	6	0	6	0	0	0
71	Фебруар	Триатлон савез Београда, Београд	1858 од 31.12.2015	8	8	0	8	0	0	0
72	Март	Триатлон савез Београда, Београд	1858 од 31.12.2015	10	24,55	10,05	14,50	2	0	0
73	Август	Пливачко удружење "Златни делфин" Београд	1859 од 31.12.2015	8	0	-8	8	0	0	8
74	Септембар	Пливачко удружење "Златни делфин" Београд	1859 од 31.12.2015	8	0	-8	8	0	0	8
75	Октобар	Пливачко удружење "Златни делфин" Београд	1859 од 31.12.2015	10	0	-10	8	0	0	2
76	Септембар	Ватерполо клуб "Нови Београд 011"	1866 од 31.12.2015	12	0	-16	16	0	0	0
77	Септембар	Женски ватерполо клуб "Нови Београд 011"	1891 од 31.12.2015	18	0	-26	26	0	0	0
78	Октобар	Кошаркашки женски клуб "Партизан 1953"	1862 од 31.12.2015	24	0	-29,5	29,5	0	0	0
79	Децембар	Кошаркашки женски клуб "Партизан 1953"	1862 од 31.12.2015	27	0	-27	23,5	0	0	0

Напомена: Уговорени број термина (сати) је умањен за термине који су отказани од стране ЈП спортски центар „Нови Београд“

Утврђене разлике између количина закупљених термина које су фактурисане и количина по обрачуну Државне ревизорске институције Републике Србије су проузроковане:

- када евидентирани искоришћени термини закупа у евиденцијама о распореду коришћења термина нису фактурисани закупу;
- када Предузеће није фактурисало термине који нису благовремено отказани од стране закупца, што није у складу са уговорима о закупу (откази термина у року краћем од 48 сати пре уговореног термина);
- када Предузеће није фактурисало термине за које нису достављени откази од стране Закупца, што није у складу са уговорима о закупу;
- када евиденције о распореду коришћења термина нису усклађене са терминима који су уговорени по уговорима или анексима уговора о закупу термина и обратно (на пример АК Нови Београд);

Налаз:

Предузеће је фактурисало спортским организацијама и правним лицима закупљене термине (сате) у спортским објектима углавном у количинама које су веће или мање у односу на количине које су одређене уговорима о закупу термина и које су умањене за благовремено отказане термине и увећане за додатно закупљене термине, односно није поштовало одредбе закључених уговора са закупцима нити је поштовало одредбе МСФИ за МСП Одељак 23 Приход. На фактурама издатим за закуп термина у спортским објектима исказане су количине закупљених термина које углавном не одговарају обрачунатим количинама у складу са уговорима о закупу и стварно искоришћеним терминима из евиденција о распореду коришћења термина. У појединим случајевима Предузеће није фактурисало месечне термине закупцима, за које је у евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина евидентирано да су користили термине. Предузеће није фактурисало термине који нису одржани, а за које закупци нису доставили писмене отказе, нити је фактурисало термине за које су закупци доставили отказе који нису благовремени, што није у складу са закљученим уговорима о закупу. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на приходе од спортских организација и правних лица по основу закупа термина у спортским објектима који су исказани у износу од 50.664 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, утицај на потраживања по основу продаје и на обавезе по основу пореза на додатну вредност.

Ризик:

Постоји ризик губитака средстава услед неадекватног коришћења и управљања јавним средствима.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да обрачун и фактурисање количине закупљених термина врши у складу са закљученим уговорима о закупу и евиденцијама о распореду коришћења закупљених термина.

6.2.1.1.1. Искоришћени термини закупа који нису фактурисани

У поступку ревизије, увидом у дневне евиденције о распореду коришћења термина на затвореним базенима за 2016. годину утврђено је да су одређени углавном вечерњи термини на великом базену дати на коришћење ронилачким клубовима (Big blue, Себастијан, H₂O Dive group и Божана) и једном физичком лицу. Поменути ронилачки клубови и физичко лице према дневним евиденцијама о распореду коришћења затворених базена користили су половину великог затвореног базена.

Предузеће је са ронилачким клубовима Big blue Београд, H₂O Dive group, Нова Пазова и ронилачким клубом Себастијан, Београд закључило споразуме о међусобној сарадњи. Предмет наведених споразума између Предузећа и поменутих ронилачких клубова је пословна сарадња по којој ће Предузеће омогућити Ронилачком клубу коришћење унутрашњих и спољних базена у посебно утврђеним терминима за обуку ронилаца уз обавезу да Ронилачки клуб у предметним терминима чисти дно свих базена од алги и других нечистоћа. За ронилачки клуб Божана и физичко лице Предузеће није презентовало споразуме о међусобној сарадњи.

Налаз:

Предузеће није обрачунало приходе за искоришћене термине закупа половине великог затвореног базена који су користили ронилачки клубови Big blue Београд, H₂O Dive group, Нова Пазова и Себастијан, Београд по споразумима о међусобној сарадњи у вредности противуслуге пружене од стране ронилачких клубова што није у складу са параграфом 23.7 МСФИ за МСП. Такође није обрачунало обавезу за припадајући износ пореза на додату вредност прописану чланом 5. став 3. тачка 4), чланом 16. и чланом 17. став 1. Закона о порезу на додату вредност. Није било могуће утврдити износ за који су мање исказани приходи од продаје, пословни расходи и обавезе по основу пореза на додату вредност јер није документована вредност противуслуге чишћења дна базена од алги и других нечистоћа коју по споразуму врше ронилачки клубови.

Ризик:

Мање исказани приходи, расходи и порез на додату вредност у финансијским извештајима. Не примењује се ценовник на који је Оснивач дао сагласност.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да на вредност услуга давања термина за коришћење базена, по споразумима о међусобној сарадњи са ронилачким клубовима за 2016. годину обрачуна припадајући износ пореза на додату вредност, као и да за 2017. годину и будуће периоде испоставља фактуре и исказује приходе и обавезе по основу пореза на додату вредност.

Налаз:

Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на услуге давања за коришћење затвореног базена који су без накнаде користили ронилачки клуб Божана и физичко лице током 2016. године, а чија укупна вредност са ПДВ-ом, према важећим ценовницима Предузећа, износи 480 хиљада динара. Наведено није у складу са члановима 5. и 18. Закона о порезу на додату вредност, 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 јер није позната цена коштања услуге.

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 вредност, 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 Предузеће издаје без накнаде непокретности у јавној својини, супротно Закону о јавној својини и без одлуке Оснивача.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, у складу са Законом о порезу на додату вредност, обрачуна и искаже порез на додату вредност на услуге давања на коришћење затвореног базена без накнаде ронилачком клубу Божана и физичком лицу током 2016. и 2017. године.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Табела бр. 35: Преглед прихода од донација

Назив	2016. година	2015. година
Приход од донација ГО Нови Београд – минибус IVECO	834	
Приход од донација Града Београда – суфинансирање програма	1.864	2.300
Приход од донација ГО Нови Београд – теретана у СРЦ 11. Април	13.775	-
Приход од донација		27.975
Укупно	16.473	30.275

Приход од донација Града Београда – суфинансирање програма у износу од 1.864 хиљаде динара настали су по основу следећих Уговора са градом Београдом – Секретаријат за спорт и омладину чији је предмет учешће у суфинансирању Предузећа за реализацију програма у области спорта, и то:

- Уговора број 853 од 17. јуна 2016. године за програм „НБГ Аквадром и сликарски атеље“ у износу од 200 хиљада динара,
- Уговора број 852 од 17. јуна 2016. године за програм „бесплатни дани коришћења базена на отвореном за ученике београдских основних и средњих школа за време трајања летњег распуста школске 2015/2016 године“ у износу од 550 хиљада динара,
- Уговора број 409 од 31. марта 2016. године за реализацију програма масовне физичке културе за период март – јун 2016. године у износу од 700 хиљада динара,
- Уговора број 1756 од 15. децембра 2015. године за реализацију програма за време трајања зимског распуста школске 2015/2016 године за ученике основних и средњих школа у Београду у износу од 550 хиљада динара – уплаћено у 2016. години 250 хиљада динара и
- Уговора број 2113 од 16. децембра 2016. године за реализацију пројекта у области спорта од 30. јануара до 28. фебруара 2017. године за ученике основних

и средњих школа у Београду у износу од 287 хиљада динара – уплаћено у 2016. години 164 хиљаде динара.

За све наведене програме Предузеће је доставило граду Београду – Секретаријату за спорт и омладину Извештаје о реализацији програма.

Приход од донација ГО Нови Београд – теретана у СРЦ 11. април исказан у износу од 13.775 хиљада динара настао је на основу одлука о преносу средстава из буџета градске општине Нови Београд за адаптацију и опремање теретане у објекту СРЦ 11. Април.

6.2.1.3. Други пословни приходи

Табела бр. 36: Преглед других пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од закупнина пословног простора	20.107	21.988
Приход од закупа угоститељских објеката на отвореним базенима	975	917
Приход од закупа фрижидера на отвореним базенима	925	907
Приходи од закупа тенис терена	1.690	1.591
Приходи од закупа билборда	60	203
Приходи од закупа рекламног простора у Хали спортова	284	247
Приходи закупа рекламног простора у СРЦ 11. април	99	
Приход од закупа простора за аутомат за кафу	2	
Укупно	24.142	25.853

Други пословни приходи односе се на приходе од издавања у закуп пословног простора и осталих непокретности.

Табела бр. 37: Преглед закупаца пословног простора у 2016. години

Број локала	ЗАКУПАЦ	м ²	кат. дин/м ²	Уговор
1	Pro-fit life doo, Нови Београд	11	II-817,00	Уг. 74-1.02.16.- неодређ. Анекс 1-1527 -1.10.16.-1.10.17. Анекс 2-2007-1.12.16.-отказ 31.1.2017.
2	КК Нови Београд 7, Земун	11	II-817,00	Уг. 1027- 1.9.11- отказ 30.9.2016.
2	S.D. KPS Нови Београд, Нови Београд	29	II-817,00	Уг.1377/- 01.10.15.- неодређ. Анекс 4-1530 -1.10.16.-1.10.2017.
3	S.D. KPS Нови Београд, Нови Београд	43	II-817,00	Уг.1377/- 01.10.15.- неодређ. Анекс 3 бр. .417- отказ од 1.4.2016.
4	Auto Royal, Нови Београд	28	II-817,00	Уг. 268 – 01.05.08. – неодређ. Анекс 340- 11.05.09. – отказ 30.9.2016.
5	Yuba R. Mišković, Сурчин - Београд	40.50	II-817,00	Уг.1414-31.12.2009.-неодређ. Анекс 3-1532 -1.10.16.-1.10.2017.
6	Dugal trans, Нови Београд	22,5	II-817,00	Уг. 1221 -01.12.03.-неодређ. Анекс 1- 1524- 1.10.16.-1.10.2017.

Број локала	ЗАКУПАЦ	м ²	кат. дин/м ²	Уговор
7	Primašped doo, Смедеревска паланка	23	II-817,00	Уг. 950 -07.09.09.- неодређ. Анекс 1-1522 - 1.10.16.-1.10.2017. Отказ 28.2.2017.
8	Дражић транспорти, Нови Београд	24	II-817,00	Уг.784 -01.07.05.-неодређ. Анекс 1- 1521- 1.10.16.-1.10.2017. Отказ 9.6.2017.
9	Greece trade doo, Нови Београд	24	II-817,00	Уг. 897- 01.07.11.- неодређ. Анекс 1-242 -01.03.12. Анекс 1-1520- 1.10.16.-1.10.2017. Отказ 1.10.17.
10	Актива плус агенција за пословне услуге, Нови Београд	22	II-818,00	Уг.52 – 16.01.12.-неодређ. Анекс 1-1517-1.10.16.-1.10.2017. Отказ 10.3.2017.
11	A & T Sistem, Нови Београд	30	II-820,00	Уг.759 – 15.06.16.-неодређ. Анекс 1-1515 -1.10.16.-1.10.2017.
12	Toplicatrans, Нови Београд	43	II-817,00	Уг. 890 -01.08.06.-неодређ. Анекс 1- 1513- 1.10.16.-1.10.2017.
13	Sportski klub IN, Нови Београд	43	II-817,00	Уг. 105 – 1.02.15. – отказ 31.8.2016.
14	Stemal transport, Нови Београд	29	II-818,00	Уг.1804- 1.11.16.-1.11.17. Отказ 1.7.2017.
14	Vidra leder, Нови Београд	29	II-817,00	Уг. 1177 – 01.12.03. – неодређ. Уг. 1618- 27.12.11. –отказ 10.10.2016.
15	Спортско удружење - Bushido kids, Нови Београд	31	II-817,00	Уг. 1125- 01.09.16.-неодређ. Отказ 30.6.2017.
15	Anchibell studio za negu tela, Нови Београд	31	II-820,00	Уг. 1047/1.8.15. - отказ 30.4.2016.
16	Calypso Group, Београд	32	II-817,00	Уг.527/1.4.13.-неодређено Анекс 1-1526 - 1.10.16.-1.10.2017.
17	Bea Pool, Нови Београд	50	II-817,00	Уг.136/ 02.02.15.-неодређ. Анекс 3- 1395- 15.9.16.-15.9.2017.
18	Bea Pool, Нови Београд	10	II-817,00	Анекс 3- 1395- 15.9.16.-15.9.2017
18	Golax store, Нови Београд	10	II-817,00	Уг. 1321/01.11.11. – отказ 15.9.2016.
19	Sportsko udruženje-Bushido kids, Нови Београд	34	II-817,00	Уг. 1739/1.11.14. – отказ 6.10.2016.
20	Propolis books, Нови Београд	35	II-817,00	Уг.1657 -01.01.12.-неодређено. Анекс 1-1533 -1.10.16.-1.10.2017. Отказ 31.1.2017.
21	Fly Ng doo, Нови Београд	59	III-1-670,00	Уг. 928 - 01.06.-неодређено. Анекс 4-1535 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 15.12.2016.
22	Didaktik auto doo, Београд	20	II-820,00	Уг.1138/1.9.16.- неодређ. Анекс 1-1536 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 28.2.2017.
23	R.K. H2O Dive group, Нови Београд	30,5	II-900,00	Уг-550-11.04.15.-неодређ. Анекс 1-1538 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 15.2.2017.
24	P.K.Volturnus, Нови Београд	6	III-2-608,00	Уг.1576/ 7.11.15.- неодређ. Анекс 1-1516-1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
25	EUROPA PTŽ Омладинска задруга, Београд	32,5	II-817,00	Уг.399 -01.04.11.-неодређ. Анекс-1853-01.1.16- неодређ.

Број локала	ЗАКУПАЦ	м ²	кат. дин/м ²	Уговор
				Анекс 2-1518- 1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
26	Gomix stil doo, Нови Београд	16	II-817,00	Уг.1135- 11.08.15.-неодређ. Анекс 1 1263- 1.09.16.- 30.9.16. Анекс 2-1519- 1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
27	Golax store, Нови Београд	16	II-817,00	Уг.1321/ 11 Анекс I-1394- 15.09.16.- 15.09.17.
27	Scrum Srbija, Нови Београд	16	II-817,00	Уг. 1515/1.11.15. – отказ 31.8.16.
28	Auto Royal, Нови Београд	28	II-817,00	Уг. 268 -01.05.08.-неодр. Анекс 2- 1396- 1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.5.2017.
28	Агенција за консалтинг Панда 88, Нови Београд	16	II-817,00	Уг. 1545/1.11.15. – отказ 29.2.16.
30	Клуб за синхроно пливање N.BGD, Нови Београд	6	III-2-608,00	Уг.126 -01.02.15.-неодређ. Анекс 1- 1523- 1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
31	Веа Pool, Нови Београд	16	I- 969,00	Уг. 136/02.02.15. – отказ 15.9.2016.
34	Propolis books Izdavaštvo, Нови Београд	15	IV- 570,00	Уг. 1658 -01.01.12.-неодређ. Анекс 1-1534 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
36	Стонотениски клуб СТАК, Земун		210.000,00	Уг. 816-01.07.11.-30.06.15. Анекс 1 бр. 1788-1.11.15.- 30.6.15. Анекс 2 бр.808-1.7.15.-1.7.2020. Анекс 4-1548 -1.10.16.-1.10.2017.
37	Веа Pool, Нови Београд	10	IV- 570,00	Уг. 136/02.02.15. – отказ 15.9.2016.
41	Спортско удружење-Bushido kids, Нови Београд	142	I- 969,00	Уг. 477- 15.04.16- неодређ. Отказ 30.6.2017.
42	Веа Pool, Нови Београд-зимска башта		10.260,00	Анекс 2 - 1583/15 01.11. 2015. - 14.04.2016.
43	STR Centar sport, Нови Београд	39	I- 969,00	Уг. 660 -01.06.04. - неодређ. Анекс 1-1540 -1.10.16.-1.10.2017.
44	Quesadila bar doo, Нови Београд	91	II-817,00	Уг. 528 – 25.3.13. Анекс 1 бр. 1103- 1.8.15.-отказ 31.8.2016.
45	AMN Euro Health, Београд	51	I- 1.090,00	Уг.1613 – 20.12.12.-неодређ. Анекс 1-1543 -1.10.16.-1.10.2017.
47	A & T Sistem, Нови Београд	35	I- 969,00	Уг. 443 – 25.5.09. – неодређ. Анекс 2 бр.50-/01.05.13. – отказ 30.9.2016.
49	Стрељачки клуб Трофеј, Нови Београд	300	83.350,00 mesečno	Уг. 1372/ 1.10.15.-30.09.16. Анекс 1-1544 -1.10.16.-1.10.2017.
52	Кошаркашки клуб „Нови Београд 7“, Земун	12	II-817,00	Уг.1143/15.08.16.- неодређ. Анекс 1-1531 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
52	ПУ Златни делфин, Београд	12	II-817,00	Уг. 1874 – 01.01.16. – отказ 15.4.2016.
58	Coffee 2 GO, Нови Београд		10.260,00	Анекс II 457- 15.4.-15.11. –башта Отказ за 2017.
59	Coffee 2 GO, Нови Београд	125	II-817,00	Уг. 1700/ 01.12.14.- неодређ. Анекс 5 бр. 1547 -1.10.16.- 31.12.2017.

Број локала	ЗАКУПАЦ	м ²	кат. дин/м ²	Уговор
60	Tipsy time doo, Нови Београд	63	II-1.050,00	Уг. 456/ 15.03.13-неодређ. Анекс 3 бр. 2127-1.1.17. - 31.12.2019.
61	Quesadila bar doo, Нови Београд	башта	10.260,00	Уг. 528 – 25.3.13. Анекс 1 бр.1103- 1.8.15.-отказ 31.7.2016.
62	Autology doo, Нови Београд	41	II-818,00	Уг. 1316 - 7.9.16.- неодређ. Анекс 1 бр. 1546- 1.10.16.- 1.10.2017.
63	Tipsy time doo, Нови Београд	башта	10.260,00	Уг. 456 од 15.03.13-неодређ. башта - 1.5. - 31.10. Анекс 3 бр. 2127-1.1.17. - 31.12.2019.
66	Мењачница МВМ М. Vabilkin рг, Нови Београд	14	III-1-665,00	Уг. 37 -01.02.08.- неодређ. Анекс 1-1545 -1.10.16.-1.10.2017.
70	Школа пливања Бода рода, Нови Београд	11	II-817,00	Уг. 2127 од 1.1.15. – неодређ. Анекс 2-1510-1.10.16.-1.10.2017.
72	ПК 11 април, Нови Београд	12	II-817,00	Уг. 2126 од 1.1.15.-неодређ. Анекс 1-1514-1.10.16.-1.10.2017.
74	Pro –fit life doo, Нови Београд	23	II-817,00	Уг.74-1.2.16- отказ 30.11.2016.
76	Tipsy time doo, Нови Београд	3 тенис терена	1.200 ЕУР месечно	Уг. 349 - од 28.02. 2013 на 10 година
77	Удружење спасилаца на води Србије, Београд	11	II-817,00	Уг. 1436 -01.11.12.- неодређ. Анекс 1-1528 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 31.1.2017.
79	Медијатор Омладинска задруга, Нови Београд	10.50	II-820,00	Уг. 1149- 1.9.16.-неодређ. Анекс 1-1539 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 10.3.2017.
79	ПВК Земун, Земун	10,50	II-817,00	Уг. 2128/1.01.15. – отказ 30.4.2016.
80	Центар за едукацију Малац генијалац, Нови Београд	15	II-817,00	Уг. 1811-1.11.16.-1.11.2017. Анекс 1 бр. 1817-1.11.17.на годину дана
84	Стонотениски клуб СТАК, Земун		60.000	Уг. 816-01.07.11.-30.06.15. Анекс 1 бр. 1788-1.11.15.- 30.6.15. Анекс 2 бр. 808-1.7.15.-1.7.2020. Анекс 3 бр. 1259-отказ 31.8.2016.
85	Vidra leder, Нови Београд	7	IV-570,00	Уг. бр. 1619/11 Анекс 1 бр. 342-01.03.13. Отказ 10.10.2016.
86	Didaktik auto doo, Београд	42	III-1-670,00	Уг. 1137-1.9.16.-neodr. Анекс 1-1537 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 28.2.2017.
87	Fly Ng doo, Нови Београд	30	III-1-670,00	Уг. 928/01.06.-неодређ. Анекс 1-1535 -1.10.16.-1.10.17. Отказ 15.12.2016.
88	Coffee 2 GO, Нови Београд	3,50	IV-570,00	Анекс 1 бр.1700/1- 1.12.14 - отказ 31.01.2016.
89	Tipsy time doo, Нови Београд		18.000	Анекс 2 бр. 1808 - 1.1.16. - 31.12.2016.
90	Coffee 2 GO, Нови Београд	14,50	II-817,00	Уг. 1700 од 01.12.14.- неодређ. Анекс 5 бр. 1547 -1.10.16.- 31.12.2017.

Број локала	ЗАКУПАЦ	м ²	кат. дин/м ²	Уговор
91	Веа Pool, Нови Београд	6	IV-570,00	Анекс 3- 1395- 15.9.16.- 15.9.2017

Према Правилнику о начину и поступку давања у закуп пословног простора, спортских дворана, тениских терена и других непокретности којима управља ЈП СЦ „Нови Београд“ број 1380/5-I од 17. новембра 2011. године, пословни простор Предузећа се може давати у закуп: јавним оглашавањем у поступку прикупљања писмених понуда, јавним надметањем и непосредном погодбом. Поступак прикупљања писмених понуда расписује Предузеће, путем огласа у најмање једним дневним новинама које излазе на територији града Београда. Надзорни одбор формира комисију која води поступак отварања понуда, разматра понуде, сачињава ранг листу понуђача и предлаже Надзорном одбору најповољнијег понуђача, на основу чега Надзорни одбор Предузећа, доноси коначну одлуку о избору непосредног корисника пословног простора.

За издавање пословног простора примењује се Ценовник закупа пословног простора донет од стране Управног одбора Предузећа дана 30. новембра 2011. године са изменама и допунама донетим од стране Надзорног одбора.

Чланом 13. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења која је ступила на снагу 25. априла 2014. године прописано је да носиоцима права коришћења, односно корисницима на објектима у јавној својини града, сагласност за давање у закуп објеката које користе даје организациона јединица надлежна за имовинско-правне послове, по претходно прибављеном мишљењу организационе јединице Градске управе града Београда надлежне за област којој припада делатност носиоца права коришћења односно корисника.

Истим чланом Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења која је ступила на снагу 01. јула 2016. године прописана је обавеза добијања сагласности за давање у закуп објеката који су у јавној својини Града од организационе јединице надлежне за имовинско-правне послове Града.

Налаз:

Предузеће нема сагласност од надлежног органа града Београда за давање у закуп објеката за које су уговори о закупу закључени након ступања на снагу (25. априла 2014. године) Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр, 36/2014, 97/2014 и 20/2015 – др. одлука) и Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр. 63/2016) што није у складу са чланом 13. ових Одлука.

Ризик:

Постоји ризик да се изда у закуп пословни простор који би Град Београд користио за друге намене.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да пре почетка поступка издавања пословног простора у закуп примени Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

Чланом 23. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења прописано је да на Град Београд, односно организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прелазе сва права и обавезе из уговора о закупу које су закључиле градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина из члана 22. став 1. Одлуке (односи се и на Градску општину Нови Београд), уколико су у сагласности са законом и прописима Града Београда, почев од 1. децембра 2016. године. До дана издавања Извештаја (27.12.2017. године) примена члана 23. Одлуке није почела, односно носилац права и обавеза по уговорима о закупу пословног простора је Предузеће.

Са почетком примене члана 23. Одлуке Предузеће ће остати без значајног дела прихода, што ће имати значајан утицај на даље пословање.

Табела бр. 38: Закупци пословног простора са којима је закључен уговор након прикупљања писмених понуда путем огласа у 2016-ој години:

-у динарима-

Р. Бр.	Закупац	Број уговора	Пословни простор	Месечни закуп без ПДВ-а	Датум огласа
1.	Bushido kids, Београд	477	Локал број 41	137.598,00	24.2.2016.
2.	A&T Sistem, Београд	759	Локал број 11	24.600,00	16.5.2016.
3.	Bushido kids, Београд	1125	Локал број 15	25.327,00	28.7.2016.
4.	Didaktik auto, Београд	1138	Локал број 22	16.400,00	28.7.2016.
5.	К.К.Н. Београд 7	1143	Локал број 52	9.804,00	28.7.2016.
6.	Медијатор О.З. Београд	1149	Локал број 79	8.578,00	28.7.2016.
7.	Didaktik auto, Београд	1137	Локал број 86	28.140,00	28.7.2016.
8.	Autology doo, Београд	1316	Локал број 62	33.538,00	27.8.2016.
9.	Stemal transport, Београд	1804	Локал број 14	35.131,00	10.10.2016.
10.	Малац генијалац, Београд	1811	Локал број 80	12.255,00	10.10.2016.

Налаз:

Огласи о давању пословног простора у закуп у 2016. години, не садрже све елементе који су прописани чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Службени гласник РС бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015) и то: опис непокретности у јавној својини која се даје у закуп; обавезе закупца у вези са коришћењем непокретности за одређену сврху и намену; начин, место и време за достављање писмених понуда за учешће у поступку прикупљања писмених понуда; време и место увида у документацију, односно услови откупа исте; почетну, односно најнижу висину закупнине по којој се непокретност у јавној својини може дати у закуп; висину и начин полагања депозита; односно висину и време трајања банкарске гаранције; рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда; назнаку да се пријави, односно понуди из става 3. овог члана, обавезно наводи број рачуна на који ће се извршити повраћај депозита; датум и време разгледања непокретности која се даје у закуп, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Ризик:

Постоји ризик да потенцијални закупци поднесу непотпуне пријаве односно понуде.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да садржај огласа о давању пословног простора у закуп усагласи са чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Предузеће је са закупцем С.Д. Клуб пливачких спортова Нови Београд закључило Уговор број 1377 дана 30. септембра 2015. године непосредном погодбом, уместо коришћењем поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Службени гласник РС бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015).

Налаз:

Предузеће је закључило уговор о закупу пословног простора са С.Д. Клуб пливачких спортова Нови Београд, без спровођења поступка давања у закуп непокретности јавним надметањем или прикупљањем писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 34. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014) и члановима 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Службени гласник РС бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015).

Ризик:

Постоји ризик да се пословни простор издаје у закуп по ценама које су ниже од цена које би се оствариле у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да непокретности издаје у закуп искључиво у складу са чланом 34. Закона о јавној својини и члановима 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Tipsy time доо Београд као купац простора ресторана и терасе током 2013. године је упутио два захтева Надзорном одбору Предузећа за наткривање терасе и њено застакљивање. По основу поднетих захтева Надзорни одбор је донео одлуку бр. 1262/5 од 08. августа 2013. године којом је обавезао Tipsy time доо Београд да достави идејни пројекат привременог монтажно-демонтажног објекта-зимске баште са тачним описом, предмером и предрачуном радова уз поштовање између осталих и услова да прибави све законом прописане сагласности за постављање привременог монтажно-демонтажног објекта и да сви изведени радови падају на терет Tipsy time доо, Београд без права да приликом раскида уговора тражи накнаду уложеног. Надзорни одбор је истом Одлуком именовао Комисију за утврђивање могућности и услова за застакљивање терасе чији је купац Tipsy time доо, Београд. Надзорни одбор је дана 11. октобра 2013. године донео Одлуку да се прихвати мишљење Комисије за утврђивање могућности и услова за застакљивање терасе чији је купац Tipsy time доо, Београд и да се одобри да Купац постојећу летњу башту у постојећој квадратури прилагоди зимским условима у свему према приложеном пројекту.

Оснивач Предузећа Градска општина Нови Београд је дана 06. децембра 2013. године донела Закључак којим се даје сагласност да купац Tipsy time доо, Београд застакли постојећу летњу башту, ради прилагођавања зимским условима. Почетком 2014. године Tipsy time доо, Београд је започео радове. Предузеће је дописом захтевало обуставу радова јер нису достављене потребне дозволе за градњу. Дана 13. јануара 2014. године Предузеће је поднело пријаву, а дана 14. новембра 2014. године је упутило ургенцију по поднетој пријави Грађевинској инспекцији. Дописом бр. 657/2 од дана 11. децембра 2014. године Предузеће је обавештено од стране Грађевинске инспекције да је издато решење о рушењу предметног простора.

До окончања поступка у вези са предметним простором који се односи на поднети захтев за легализацију и издато решење за рушење, Надзорни одбор је донео Одлуку бр. 318/4 од 05. марта 2015. године којом је утврдио цену закупа од 18 хиљада динара месечно за новоформираног простор са почетком обрачуна закупа од 01. јануара 2015. године.

Анексом III уговора између закупца и Предузећа од 20. децембра 2016. године цена закупа је повећана на 817,00 динара/м² без обрачуна пореза на додату вредност.

Уговор о закупу пословног простора 477 (пословни простор број 41-142м²) са Спортским удружењем „Bushido kids“ Београд закључен је дана 15. априла 2016. године. Надзорни одбор је пре закључења Уговора о закупу дана 06. априла 2016. године донео Одлуку број 450/2 којом се одобрава да се закупцу, Спортском удружењу „Bushido kids“ Београд по основу улагања у адаптацију пословног простора одобри попуст од 20% на период од једне године.

Налази:

1) Извештај о постојећем стању непокретности која је дата у закуп Спортском удружењу „Bushido kids“, Београд са описом, предмером и предрачуном планираних радова, није израђен од стране овлашћеног судског вештака пре почетка радова на адаптацији што није у складу са чланом 14. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Извештај о извршеном инвестиционом улагању је урађен од стране судског вештака по завршетку радова у децембру 2016. године. На основу извештаја судског вештака грађевинске струке којим је процењена укупна вредности инвестиционог улагања у адаптацију пословног простора Надзорни одбор Предузећа је дана 19. децембра 2016. године одобрио закупцу Спортском удружењу „Bushido kids“ Београд попуст од 50% месечног закупа на име улагања до коначне исплате уложених средстава.

2) Надзорни одбор ЈП СЦ „Нови Београд“ донео је Одлуку број 1293/4 од 6. августа 2014. године, о објављивању огласа за давање пословног простора који треба да садржи да ће се закупцу за прве три године закупа због инвестиције (адаптације) умањити закуп за 20%. У огласу који је објављен у дневном листу Вечерње новости, дана 25. августа 2014. године је наведено да се за прве три године закупа због инвестиције, закуп умањује за 20%. Уговором који је закључен са „Coffee 2 go“ доо Београд дана 15. октобра 2014. године, уговорено је умањење закупа за период од три године за 20% месечно. Наведено умањење спроведено је пре извођења радова на пословном простору без Извештаја о постојећем стању непокретности, са описом, предмером и предрачуном планираних радова као и пре извештаја о процени вредности квалитета и стандарда изведених радова и укупног стања непокретности, израђених од стране овлашћених судских вештака, што није у складу са члановима 14. став 2., 5. и 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Службени гласник РС бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015).

3) Надзорни одбор Предузећа је закупцу „Веа роол“ доо Београд због улагања у пословни простор одлуком број 81/6 од 23. јануара 2015. године, одобрио попуст на цену закупа од 20%. Попуст је одобрен, при чему Предузеће није ангажовало судског вештака пре извођења радова на пословном простору за израду Извештаја о постојећем стању непокретности, са описом, предмером и предрачуном планираних радова као ни за процену вредности квалитета и стандарда изведених радова и укупног стања непокретности, како је прописано члановима 14. став 2. и 5. Уредбе о условима

прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, и који би представљали основу за одређивање висине попуста.

Ризик:

Постоји ризик да извршени радови по вредности буду мањи од износа попуста одобреног закупцу.

Налаз:

Закупцу „Quesadila bar“ доо Београд Предузеће је одлуком Надзорног одбора број 1077/9 од 29. јула 2015. године, која није донета у складу са чланом 19. став 3 и чланом 24. Правилника о начину и поступку давања у закуп пословног простора, спортских дворана, тениских терена и других непокретности којима управља Предузеће број 1380/5-I од 17. новембра 2011. године и Анексом 1 Уговора о закупу број 1103 од 3. августа 2015. године, умањило цену закупа са 1.121 динар/м² на 817 динар/м².

Закупац „Quesadila bar“ доо Београд је напустио пословни простор 31. августа 2016. године због неизмиреног дуга који је на дан 31. децембар 2016. године износио 506 хиљада динара. Предузеће је 16. јуна 2017. године дужнику „Quesadila bar“ доо Београд упутило опомену пред утужење број 1136 због преосталог дуга од 108 хиљада динара.

Поред закупаца пословног простора Предузеће је закључило и уговоре о закупу за остали простор:

Табела бр. 39: Преглед закупаца за остали простор

Редни број	КОРИСНИК	Предмет	Уговор
1.	Alma Quattro доо Београд	Закуп рекламног простора	Уг.1214 - 21.11.2003. Анекс 1 – 1501 од 25.11.2005. Анекс 2 – 903 од 29.10.2008. Анекс 3 – 1343 од 3.11.2011. Анекс 4 – 1844 од 18.11.2014.
2.	AV "Sport" Slovenija	Закуп рекламног простора	Уговор 738 од 20.5.2015
3.	Open summer bar , пр Milica Dašić	Закуп два продајна објекта	Уг. 820 - 10.6.16.
4.	Фриком ад, Београд	Закуп три продајна места	Уг.459 – 25.3.14.
5.	Телеком Србија ад, Београд	закуп ПП-базна радио станица-Хала	Уговор 26786/1-04 од 22.3.2004. и анекс 3 од 28.4.2014.
6.	Теленор ад, Београд	закуп ПП 03/16-ГСМ уређај Хала	Уговор 98/08
7.	Vip ад, Београд	закуп ПП 01.01.- 31.03./16-телекомуникациона опрема	Уговор 781/08 и анекс 1853/13
8.	ДЦОР адо, Нови Сад	Закуп рекламног	Уговор 1002/1 од 14.7.2016.

Редни број	КОРИСНИК	Предмет	Уговор
		простора	
9.	АП агенција, Београд	Закуп билборда –СРЦ 11 April	Уг. 18/11.1.2016. (за период од 11.01. - 11.02.2016.)
10.	Bonatti doo, Београд	Мега борд на отвореним базенима	Уг.668/13.5.2016. (од 17.06. -31.08.2016.)
11.	Coffee 2 Go, Београд	Реклама у Хали спорта	Уг.2106/31.12.2014.
12.	Радио Пингвин, Београд	Закуп простора за антену-SRC 11 april	Уг. 679/ 30.5.2005. почев од 1.06.2005. на неодређено време

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 186.804 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 40: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	353	-
Трошкови материјала	8.101	3.152
Трошкови горива и енергије	39.452	39.231
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	58.642	54.444
Трошкови производних услуга	14.466	12.534
Трошкови амортизације	35.835	35.300
Нематеријални трошкови	29.955	25.465
Укупно	186.804	170.126

6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 8.101 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 41: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.435	2.970
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.666	182
Укупно	8.101	3.152

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 39.452 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 42: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови горива за службене аутомобиле	111	123
Утрошено гориво и мазиво за косачицу	17	12
Утрошено лож уље за грејање базена	1.378	1.876
Трошкови електричне енергије	14.543	13.155
Трошкови грејања пословних просторија	23.403	24.065
Укупно	39.452	39.231

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 58.642 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела бр. 43: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	37.778	38.915
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.762	6.966
Трошкови разлике за уплату у буџет по основу умањења зарада од 10%	3.495	3.586
Трошкови накнада по уговорима о делу	196	11
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.195	1.625
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.413	1.462
Трошкови разлике за уплату у буџет по основу умањења накнада члановима Надзорног одбора од 10%	52	57
Остали лични расходи и накнаде	6.751	1.822
Укупно	58.642	54.444

За обрачун зарада и накнада зарада Предузећа примењују се: Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, закони који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закључак Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08. новембра 2012. године, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, Колективни

уговор код послодавца јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ Нови Београд, уговори о раду и Програм пословања Предузећа за 2016. годину.

Програмом пословања за 2016. годину планирана је маса зарада у бруто износу од 45.989 хиљада динара.

Табела бр. 44: Обрачун и исплата зарада по месецима у 2016. години

у динарима

Месец 2016	Програм пословања за 2016. годину		Обрачуната и исплаћена зарада	
	Број прималаца зараде	Планирана маса зарада	Број прималаца зараде	Исплаћена маса зарада
Јануар	41	3.832.455	41	3.798.594
Фебруар	41	3.832.455	41	3.972.835
Март	41	3.832.455	39	3.620.515
Април	41	3.832.455	40	3.630.068
Мај	41	3.832.455	39	3.714.191
Јун	41	3.832.455	38	4.053.056
Јул	41	3.832.455	40	3.591.098
Август	41	3.832.455	40	3.784.371
Септембар	41	3.832.455	41	3.658.469
Октобар	41	3.832.455	40	3.389.286
Новембар	41	3.832.455	39	3.509.171
Децембар	41	3.832.455	40	3.818.969
Укупно:	492	45.989.460	478	44.540.623
Месечни просек:	41	3.832.455	40	3.711.719

Налаз:

Предузеће је доставило на оверу образац ЗИП надлежном органу Оснивача, на образцу који је прописан Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁶ уместо обрасца ЗИП-1 који је прописан истом уредбом из 2014. године („Сл. гласник РС“, бр. 27/2014). Унети износ средстава за зараде у ЗИП образац за сваки календарски месец не одговара месечном износу средстава одређеном Програмом пословања за 2016. годину. Надлежни орган Оснивача је оверио достављене ЗИП образце за 2016. годину и поред тога што су достављени ЗИП образци који нису важећи и што је унет месечни износ средстава за зараде који не одговара месечном износу средстава одређеном у Програму пословања за 2016. годину. Оснивач није унео датум када је оверио ЗИП образац.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да Оснивачу на оверу доставља ЗИП-1 образац прописан Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 5/2006

Налаз:

Предузеће је вршило обрачун и исплату основне зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у висини накнаде зараде за празник (просечна зарада у претходних 12 месеци) уместо у висини основне зараде из члана 107. Закона о раду и по том основу Предузеће је обрачунало и исплатило бруто зараду у већем износу за 107 хиљада динара у односу на уговорену зараду.

Ризик:

Постоји ризик да се запосленима који су радили на дан празника обрачуна зарада у износу који је различит од износа који би се добио применом члана 107. Закона о раду.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да обрачун зараде за рад на дан празника који је нерадни дан усклади са Законом о раду.

У Јавном предузећу Спортски центар „Нови Београд“ у два објекта током 2016. године највише је било 41 запослених од чега 40 запослених остварује права из радног односа на неодређено време док је један запослени био у радном односу на одређено време. Одлуком Скупштине града Београда, о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, Предузећу је одређен максималан број од 40 запослених на неодређено време.

У 2016. години дана 26. августа 2016. године донет је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији ЈП СЦ „Нови Београд“ којим је укинута радно место помоћника директора за спорт, а систематизовано је једно радно место извршног директора. Поменути правилник био је на снази до 18. октобра 2016. године када је донет Нови Правилник број 1617 од 10. октобра 2016. године, којим су укинута три радна места и то: хигијеничар (четири извршиоца), ноћни чувар (два извршиоца) и референт програма (три извршиоца) а систематизовано је радно место извршног директора за културне и јавне манифестације. Правилником о допуни правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број 1617 од 10. октобра 2016. године и измени Правилника бр. 1752 од 26. октобра 2016. године, систематизовано је радно место извршног директора за информисање, односе са јавношћу и маркетинг.

Током 2016. године радни однос је раскинут са 13 запослених, од чега је 12 запослених у радном односу на неодређено време, а један запослени у радном односу на одређено време. Због организационих промена, услед којих је престала потреба за обављањем послова на којима су радили, у току септембра и октобра 2016. године раскинут је радни однос са десет запослених у Предузећу на основу члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду којим је предвиђено да запосленом може да престане радни однос ако за то постоји оправдан разлог који се односи на потребе послодавца и то ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла. Радна места за поменутих десет запослених су укинута доношењем нових Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији ЈП СЦ „Нови Београд“ током августа и октобра 2016. године. Такође, током 2016. године у радни однос је примљено 11 запослених на неодређено време, који су примљени на нова радна места која су систематизована Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији Предузећа из августа и октобра 2016. године, на основу споразума о преузимању запослених од других корисника јавних средстава.

По основу Споразума о преузимању запослених на одређено време закључених између Предузећа и

- Градске општине Нови Београд, од градске општине је преузето девет запослених;
- СРЦ Ташмајдан, Београд од СРЦ је преузет један запослени;
- Друштва „Арена“ доо Београд од Арене је преузет један запослени.

Табела бр. 45: Број запослених на одређено и неодређено време по месецима 2016. године

Месец 2016.	Зарада и накнада зараде		Укупно запослених
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	
Јануар	40	1	41
Фебруар	40	1	41
Март	39	0	39
Април	40	0	40
Мај	39	0	39
Јун	38	0	38
Јул	40	0	40
Август	40	0	40
Септембар	41	0	41
Октобар	40	0	40
Новембар	39	0	39
Децембар	40	0	40
Укупно:	476	2	478

6.2.2.3.1. Зараде пословодства Предузећа

Према Програму пословања за 2016. годину пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине градске општине Нови Београд број 1046 од 25. јула 2016. године дотадашња директорка је разрешена дужности директора Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ и Решењем Скупштине градске општине Нови Београд број 1046/1 од 25. јула 2016. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“.

Скупштина градске општине Нови Београд објавила је 20. јануара 2017. године у Службеном гласнику број 4/17, текст огласа о јавном конкурс за избор директора Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ на период од 4 године. Комисија за спровођење јавног конкурса за избор директора Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ на седници одржаној 2. марта 2017. године саставила је ранг листу са јединим кандидатом-садашњи вршилац дужности директора.

Решењем Скупштине градске општине Нови Београд број 512/2 од 13. марта 2017. године разрешен је функције вршилац дужности директора због именовања директора јавног предузећа по јавном конкурс. Решењем број 512/3 од 13. марта 2017. године именован је директор Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“.

Уговором о раду број 1042 од 21. јула 2016. године утврђена је зарада вршиоца дужности директора у бруто износу од 174.538 динара (нето 123.512 динара). Уговором о раду број 506 од 10. марта 2017. године директор је засновао радни однос на одређено време на мандатни период од 4 године са истим износом зараде.

6.2.2.3.2. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 196 хиљада динара односе се на уговоре са два физичка лица о обављању послова идентификације нових тржишних прилика на међународном нивоу, бављење истраживачким активностима у циљу обезбеђивања актуелних информација о тржишту и конкурентима, анализирање конкуренције и њихових маркетинг активности, анализа пословних активности на страним тржиштима са циљем за успостављање евентуалне сарадње.

6.2.2.3.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Табела бр. 46: Аналитички преглед трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

-у хиљадама динара-

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2016. година	2015. година
Трошкови омладинске задруге	1.949	1.625
Трошкови накнада по уговорима - привремено-повремени послови	246	
Укупно:	2.195	1.625

Трошкови омладинске задруге у износу од 1.949 хиљаде динара односе се на услуге ангажовања омладинске задруге у складу са Уговором бр. 915 од 23. јуна 2015. године и Уговором бр. 945 од 15. јула 2016. године закљученим са Задруга студената универзитета у Београду, Београд.

Трошкови накнада по уговорима – привремено-повремени послови у износу од 246 хиљада динара односе се на уговоре са два физичка лица о обављању послова координатора спортско едукативних програма. Наведеним уговорима је предвиђено да ангажована физичка лица уговорене послове обављају у року не дужем од 120 радних дана у календарској години у просторијама спортског центра са радним временом од 40 часова недељно.

6.2.2.3.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Статутом Предузећа одређено је да Надзорни одбор има председника и два члана које именује Градска општина Нови Београд. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених.

Решењем Скупштине градске општине Нови Београд број X-020-212 од 12. јуна 2013. године именовани су председник и два члана Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине градске општине Нови Београд број X-020-330 од 20. јула 2016. године разрешени су председник и два члана Надзорног одбора Предузећа, а истим Решењем испред Оснивача именовани су председник и један члан Надзорног одбора Предузећа.

Решењем о допуни решења Скупштине градске општине Нови Београд број X-020-387 од 24. августа 2016. године именован је један члан Надзорног одбора Предузећа из реда запослених.

Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа одређена је и исплаћивана у складу са Закључком број X-020-321 од 30. 07. 2013. године који је донело Веће градске општине Нови Београд по коме накнада за рад Председника Надзорног одбора износи нето 30 хиљада динара, а за чланове 25 хиљада динара нето.

Програмом пословања за 2016. годину планирана су средства за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 1.519 хиљада динара, а обрачунат је износ накнаде од 1.413 хиљада динара.

6.2.2.3.5. Остали лични расходи и накнаде

Табела бр. 47: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2016. година	2015. година
Отпремнина због одласка у старосну пензију	335	
Отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба	4.497	
Јубиларне награде	55	145
Помоћ запосленом и породици	-	104
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	148	
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.350	1.447
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	57	
Остала давања која се не сматрају зарадом		126
Накнада трошкова за неискоришћен годишњи одмор	309	
Укупно:	6.751	1.822

Трошкови отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба исказани су у износу од 4.497 хиљада динара. У току септембра и октобра 2016. године престао је радни однос за десет запослених у Предузећу на основу члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду којим је предвиђено да запосленом може да престане радни однос ако за

то постоји оправдан разлог који се односи на потребе послодавца и то ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла. Запосленима је обрачуната и исплаћена отпремнина у складу са чланом 158. и чланом 159. Закона о раду којима је предвиђено да висина отпремнине не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину, послодавца претходника и послодавца који је повезан са послодавцем који исплаћује отпремнину. Зарадом запосленог сматра се просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Програмом пословања за 2016. годину планирана су средства за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 1.400 хиљада динара, а обрачунат је износ накнаде од 1.350 хиљада динара.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 14.466 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 48: Преглед трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	851	663
Трошкови услуга одржавања	4.324	2.515
Трошкови рекламе и пропаганде	47	41
Трошкови осталих услуга	9.244	9.315
Укупно	14.466	12.534

Трошкови транспортних услуга се највећим делом односе на трошкове ПТТ услуга у износу од 792 хиљаде динара, док се остатак односи на трошкове препоручене пошиљке, затим на трошкове такси услуга као и на трошкове осталих транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 4.324 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 49: Преглед трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови за услуге текућег одржавања основних средстава	1.509	524
Трошкови замена сонди за анализу воде	52	-
Трошкови електричарских услуга текућег одржавања основних средстава	473	427
Трошкови сервиса ПТТ мреже, опреме у котларници, ПП централе, аудио опреме-текуће одржавање	288	34

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови замена филтера на клима коморама	76	74
Трошкови одржавања громобранских инсталација	79	80
Трошкови сервис клима	410	534
Трошкови услуга -ремонт пумпи	34	-
Трошкови услуга инвестиционог одржавања објеката	298	842
Трошкови израде елабората	480	-
Трошкови израде елабората геодетских радова	55	-
Трошкови услуга пројеката санације СРЦ	570	-
Укупно	4.324	2.515

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 9.244 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 50: Преглед трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови спасилачке службе	3.391	3.220
Утрошак воде	890	1.005
Трошкови воде - базен	2.976	3.533
Трошкови воде из аутомата - Књаз Милош Натура	53	38
Трошкови градске чистоће	1.218	1.217
Трошкови одржавања и обнове зелених површина	560	
Трошкови услуга заштите на раду - ПП апарати	145	278
Трошкови услуга испитивања микроклиме и измене и допуне акта о процени ризика	11	24
Укупно	9.244	9.315

Трошкови спасилачке службе односе се на услуге спортско спасилачког обезбеђења базена од добављача Удружење спасилаца на води Србије, Београд по основу Уговора бр.764 од 26. маја 2015. године и Уговора бр. 1001 од 14. јула 2016. године.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 35.835 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 59 хиљада динара, трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 32.542 хиљаде динара и трошкове амортизације опреме у износу од 3.234 хиљаде динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 29.955 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 51: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	16.070	12.350
Трошкови репрезентације	193	132
Трошкови премија осигурања	1.027	929
Трошкови платног промета	197	186
Трошкови чланарина	9	9
Трошкови пореза	12.042	11.338
Остали нематеријални трошкови	417	521
Укупно:	29.955	25.465

6.2.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела бр. 52: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови Агенција за запошљавање-услуге хигијене	6.922	6.618
Трошкови физичког обезбеђења	3.757	3.202
Трошкови услуга- реализација бесплатне школе пливања	1.632	
Трошкови осталих непроизводних услуга	940	427
Трошкови анализе воде-базен	828	799
Трошкови услуга за спровођење поступака јавних набавки	324	203
Трошкови одржавања програма на рачунарима	267	294
Трошкови адвокатских услуга	266	198
Остали трошкови непроизводних услуга	1.134	402
Укупно:	16.070	12.143

Трошкови Агенција за запошљавање-услуге хигијене исказани су у износу од 6.922 хиљаде динара и односе се на услуге чишћења објеката Спортског центра „Нови Београд“ пружених од стране Друштва Full čisto doo, Чачак на основу Уговора број 1697 од 2. децембра 2015. године и услуге чишћења објеката и прања фасадних стакала извршене од стране предузећа Coorservice ВМК doo, Стара Пазова са којим је закључен Уговор број 2017 од 5. децембра 2016. године.

Трошкови физичког обезбеђења исказани су у износу од 3.757 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења објеката СРЦ „11. април“ и Хала спортова које су извршене од стране предузећа Добергард доо, Београд на основу Уговора број 795 од 29. маја 2015. године и Уговора број 715 од 1. јуна 2016. године.

Трошкови услуга-реализација бесплатне школе пливања исказани су износу од 1.632 хиљаде динара и односе се на фактурисане услуге Пливачког удружења „Златни

делфин“, Београд као учесника у заједничкој понуди по основу Споразума са Предузећем од 17. фебруара 2016. године у вези са реализацијом уговора закљученог у поступку јавне набавке са Туристичком организацијом за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ од 19. фебруара 2016. године број 182 чији је предмет школа пливања и рекреације за децу од 4-12 година. По поменутом уговору услуга на недељном нивоу је уговорена у износу од 107 хиљада динара без ПДВ-а, а по споразуму односно понуди за закључење споразума накнада за услуге Пливачког удружења „Златни делфин“ Београд по основу учешћа у реализацији уговора чији је предмет школа пливања и рекреације на недељном нивоу износи 58 хиљада динара. Укупно уговорена вредност за 33 недеље износи 3.534 хиљада динара без ПДВ-а, а током 2016. године реализовано је укупно 2.999 хиљада динара.

6.2.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 193 хиљаде динара односе се на услуге кафеа ВЕА pool доо, Београд и Coffee 2 go доо, Београд као и на набавку напитака и кафе за потребе Предузећа.

6.2.2.6.3. Трошкови премије осигурања

Табела бр. 53: Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Премије осигурања основних средстава	869	713
Премије за обавезно осигурање радника - незгода	69	101
Премије осигурања запослених-добровољно здравствено	39	74
Остало	50	41
Укупно:	1.027	929

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 1.027 хиљада динара, настали су на основу Уговора о осигурању имовине и запослених број 1002 од 14. јула 2016. године са ДДОР Нови Сад адо у износу од 1.045 хиљада динара и Уговора о осигурању имовине и запослених број 763 од 25. маја 2015. године са ДДОР Нови Сад адо у износу од 941 хиљада динара.

6.2.2.6.4. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 12.042 хиљаде динара и највећим делом се односе се на порез на имовину у износу од 10.416 хиљада динара, а остали трошкови пореза у износу од 1.626 хиљада динара односе се на трошкове пореза финансирања и запошљавања инвалида, таксе за животну средину, накнаде за воде, трошкове ПДВ-а који се не може одбити као претходни порез и слично.

6.2.2.6.5. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 417 хиљада динара и односе се на нематеријалне трошкове за службене аутомобиле у износу од 123 хиљаде динара, претплате на службене часописе у износу од 94 хиљаде динара, трошкове огласа за

тендер у износу од 84 хиљаде динара, трошкове административних такси у износу од 22 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 94 хиљаде динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 354 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела бр. 54: Приказ финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата	354	754
Укупно	354	754

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 26 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 55: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата	26	1
Укупно	26	1

6.2.5. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 2.589 хиљада динара и односе се на расходе по основу исправке вредности потраживања од купаца у земљи по одлуци директора (Напомена 6.1.4.1).

6.2.6. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 189 хиљада динара и односе се на остале непоменуте приходе:

Табела бр. 56: Аналитички преглед осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од наплаћених штета	133	13
Приходи од принудне наплате и судских трошкова	47	165
Приходи од учешћа на тендеру	8	9
Остали непоменути приходи	1	
Укупно	189	187

6.2.7. Остали расходи

Табела бр. 57: Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Расход по основу директних отписа потраживања у другим случајевима/камате, и сл./	192	317
Трошкови спорова	191	277
Трошкови поступка заштите права у Јавним набавкама	76	
Накнада штете трећим лицима	69	12
Неотписана вредност расходоване опреме	1	
Укупно:	529	606

6.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода су исказани у износу од 142 хиљаде динара и односи се на приходе од ревалоризације дугорочних потраживања за стан у откупу из ранијих година (Напомена 6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани).

6.2.9. Нето губитак

Табела бр. 58: Нето губитак

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015. година
Губитак пре опорезивања	59.902	32.416
Одложени порески расходи периода	3.203	3.141
Нето губитак	63.105	35.557

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, 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 Одељком 6. МСФИ за МСП - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној

добити 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 Одељком 7. МСФИ за МСП - 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 Одељком 8. МСФИ за МСП – Напомене уз финансијске извештаје и чланом 2. Закона о рачуноводству, 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 одељцима МСФИ за МСП 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 Одељком 8. МСФИ за МСП – Напомене уз финансијске извештаје и чланом 2. Закона о рачуноводству, осим у делу који се односи на обелодањивања. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило:

- неусаглашена потраживања у укупном износу, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству;
- накнаде кључног руководећег особља што није у складу са параграфом 33.7 Одељка обелодањивање повезаних страна МСФИ за МСП.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа Спортски центар Нови Београд није предвиђено радно место за службеника за јавне набавке. Предузеће је за послове спровођења поступака јавних набавки ангажовало екстерног пружаоца услуге који је у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки Предузећа пружао стручну помоћ у спровођењу поступака јавних набавки. За 2015. годину стручну помоћ у поступцима јавних набавки за потребе Предузећа вршило је привредно друштво Bidding doo, Београд по уговору број 195 од 20. фебруара 2015. године. Стручну помоћ у поступцима јавних набавки за 2016. годину пружао је Адвокат Југослав Раичевић по уговору број 141 од 09. фебруара 2016. године

План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 228/4-I од 29. фебруара 2016. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 1403/1-I од 07. октобра 2015. године.

Одлукама Надзорног одбора донети План набавки за 2016. годину је мењан и допуњаван шест пута.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

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

Табела бр. 59: Преглед ревидираних набавки спроведених у отвореном поступку
-у хиљадама динара-

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	32/2016	Радови - Адаптација простора СРЦ "11 Април"	17.000	БИВЕНТ" доо Београд (заједничка понуда са "СОКО ИНЖЕЊЕРИНГ" доо Нови Београд и "ХИДРОТЕХНИКА- ХИДРОЕНЕРГЕТИКА" а.д. Београд)	Оквирни споразум 19.12.2016. (Уговор.1 од 4.1.2017. , уговор 301- 7.2.2017. и уговор 302- 7.2.2017.)	16.999
2.	10/2016	Набавка електричне енергије	15.000	ЈП ЕПС Београд	20.7.2016.	10.338
3.	29/2016	Чишћење објеката и прање фасадних стакала	11.000	"COOPSERVICE ВМК" doо Stara Pazova	5.12.2016.	11.520
УКУПНО			43.000			38.857

1) Код набавке електричне енергије под ознаком 10/2016, конкурсном документацијом је предвиђено да понуђена цена не обухвата трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. У обрасцу понуде елементе понуде чине електрична енергија виша и електрична енергија нижа тарифа. Остали поменути трошкови у вези са набавком електричне енергије нису обухваћени у обрасцу понуде у делу који се односи на структуру понуђене цене односно образац понуде из конкурсне документације није усклађен са чланом 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела бр. 60: Преглед ревидираних јавних набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН 5/16	Добра - Набавка справа за спортску просторију теретану	2.083	Бивент доо Београд	13.4.2016.	2.058
2.	ЈН 6/16	Добра - Набавка лаког лож уља	2.000	"Euro Motus" doo, Beograd	9.5.2016.	1.518
3.	ЈН 8/16	Услуге - ангажовања лица за послове спасилаца	3.200	Донета Одлука о обустави поступка		
3.	ЈН 13/16	Услуге - ангажовања лица за послове спасилаца	3.200	Удружење спасилаца на води Србије	14.7.2016.	3.200
4.	ЈН 21/16	Добра - Опрема за спортску просторију - теретану	2.100	Бивент доо Београд	27.9.2016.	2.079
5.	ЈН 39/16	Добра - Испорука и уградња рампе за паркинг	4.990	SZTR "Flash", Beograd	12.4.2017	4.095
6.	ЈНМВ 3/16	Услуга анализе воде	850	Градски завод за јавно здравље, Булевар Деспота Стефана 54а, Београд	06.04.2016.	832
7.	ЈНМВ 4/16	Набавка хемикалија за одржавање воде у базенима	900	1) ADR Protecta aqua doo, Војвођанска 33, Алибунар 2) Patenting doo, Новосадски аутопут 53, Београд 3) Tehnohemija AD, Вилине воде 47, Београд 4) ADR Protecta aqua doo, Војвођанска 33, Алибунар 5) Tehnohemija AD, Вилине воде 47, Београд	1) 528 од 20.04.2016 2) 527 од 27.04.2016. 3) 529 од 18.04.2016. 4) 530 од 20.04.2016. 5) 531 од 18.04.2016.	1) 581 2) 77 3) 13 4) 32 5) 95
8.	ЈНМВ 7/16	Услуга физичког обезбеђења	3.000	Dobergard doo, Školski trg 5, Beograd	01.06.2016.	3.000
9.	ЈНМВ 11/16	Услуге омладинске задруге	1.800	Задруга студената Универзитета у Београду. Светозара Марковића 79, Београд	15.07.2016.	1.800
10.	ЈНМВ 12/16	Услуге осигурања запослених и имовине	1.000	DDOR Novi Sad ado, Филијала Београд, Булевар Михајла Пупина 115в	14.07.2016.	999
11.	ЈНМВ 24/16	Набавка и монтажа бојлера	650	Dabicom Co doo, Varovnička 1, Beograd	11.10.2016.	550

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
12.	ЈНМВ 25/16	Ревизија финансијских извештаја	300	Привредни саветник-Ревизија доо, Кнегиње Зорке 96, Београд	20.10.2016.	125
Укупно:			26.073			21.054

1) За јавне набавке ЈНМВ 3/16 Услуга анализе воде и ЈНМВ 4/16-Набавка хемикалија за одржавање воде у базенима, није објављен позив за подношење понуда на Интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 39. став 5. и чланом 57. Закона о јавним набавкама;

2) Код ЈНМВ 24/16 Набавка и монтажа бојлера, конкурсна документацији не садржи техничке карактеристике (спецификације) као посебан део, већ су техничке спецификације садржане у обрасцу структуре понуђене цене што није у складу са чланом 61. став 4, тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова²⁷;

3) За јавну набавку 7/16 Услуга физичког обезбеђења, одлука о додели уговора није објављена на Интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

4) За јавну набавку ЈНМВ 3/16 Услуга анализе воде, обавештење о закљученом уговору није објављено на Интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 57. и 116. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Конкурсном документацијом за јавну набавку мале вредности ЈНМВ 5/2016 набавка справа за теретану захтеван је финансијски капацитет од најмање 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2012, 2013 и 2014. годину). За јавну набавку ЈНМВ 21/2016 набавка опреме за теретану, као додатни услов прописан је минимални финансијски капацитет од 15 милиона динара остварених прихода збирно за три године (2013, 2014 и 2015. године). За ЈНМВ 5/2016 одређена је процењена вредност од 2.100 хиљада динара, а за ЈНМВ 21/16 утврђена је процењена вредност од 2.083 хиљада динара. Захтевани финансијски капацитет (минимални годишњи приход) у поступцима ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 21/2016 већи је од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама због чега је Предузеће ограничило конкуренцију међу понуђачима што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Ограничење конкуренције међу понуђачима у поступцима јавних набавки.

²⁷ „Сл. гласник РС“; број 86/15

Налаз:

У поступцима јавних набавки мале вредности ЈНМВ 11/2016 Услуге омладинске задруге, ЈНМВ 13/2016 услуге ангажовања лица за послове спасиоца, ЈНМВ 7/2016 услуге физичког обезбеђења, образац понуде као саставни део конкурсне документације у делу Основни елементи понуђене цене садржи цену по јединици мере исказану без ПДВ-а, уместо да садржи цену за укупну количину предмета набавке. Због тога садржина конкурсне документације у наведеним поступцима јавних набавки није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Постоји могућност да се понуди најнижа цена за одређени предмет који се ретко захтева при извршењу уговора, и да се понуди нереално висока јединична цена за предмете који се највише набављају приликом реализације уговора, односно постоји ризик да се изабере понуда која би у извршењу уговора била неповољнија. Такође у оваквим случајевима не постоји критеријум за оцењивање понуда у смислу да ли иста прелази утврђени износ процењене вредности.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да у случајевима предмета набавки за које није могуће прецизно утврдити неопходне количине, набавке спроводи путем оквирног споразума сагласно члановима. 40. и 40а Закона о јавним набавкама којима ће бити одређене оквирне количине предмета набавке.

7.3. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Руководилац службе за техничко одржавање обратио се Директору Предузећа дана 8. новембра 2016. године са захтевом за набавку и монтажу опреме за унутрашње базене. У предметном захтеву није наведена процењена вредност предмета набавке нити је предложена врста поступка набавке. Записником о истраживању тржишта за набавку опреме за унутрашње базене број 1855/1 од 12. децембра 2016. године констатовано је да се на предметну набавку не примењује Закон о јавним набавкама као и да су истраживањем тржишта добијени подаци о следећим потенцијалним понуђачима за тражени предмет набавке: Alex E&C doo, Београд, Smart team doo, Београд и Еуропа 3М, Београд, којима је електронским путем упућен позив за подношење понуда дана 6. децембра 2016. године. Наручбеницом број 1855/3 од 14. децембра 2016. године понуђач Alex E&C доо, Београд је обавештен да је прихваћена његова понуда у износу од 494 хиљаде динара без обрачунатог пореза на додату вредност.

Дана 1. децембра 2016. године, Руководилац службе за техничко одржавање обратио се Директору Предузећа са захтевом за одобрење средстава за отклањање кварова на хидромасажној кади. У предметном захтеву није наведена процењена вредност предмета набавке нити је предложена врста поступка набавке. Записником о истраживању тржишта за набавку и монтажу опреме за хидромасажну каду број 2016/1 од 12. децембра 2016. године констатовано је да се на предметну набавку не примењује Закон о јавним набавкама као и да су истраживањем тржишта добијени подаци о следећим потенцијалним понуђачима за тражени предмет набавке: Alex E&C doo, Београд, Smart team doo, Београд и Еуропа 3М, Београд, којима је електронским путем упућен позив за подношење понуда дана 6. децембра 2016. године. Наручбеницом број 2016/3 од 14. децембра 2016. године понуђач Alex E&C доо, Београд је обавештен да је

прихваћена његова понуда у износу од 286 хиљада динара без обрачунатог пореза на додату вредност.

Претходно поменути захтевима за набавку обухваћена је и набавка и монтажа опреме за дозирање хемикалија у унутрашњим базенима и хидромасажној кади за коју је сачињен посебан Записник о истраживању тржишта и за коју је издата посебна Наручбеница.

Записником о истраживању тржишта за набавку и монтирање опреме за дозирање хемикалија у унутрашњим базенима и хидромасажној кади број 2075 од 12. децембра 2016. године констатовано је да се на предметну набавку не примењује Закон о јавним набавкама као и да су истраживањем тржишта добијени подаци о следећим потенцијалним понуђачима за тражени предмет набавке: Alex E&C doo, Београд, Smart team doo, Београд и Еуропа ЗМ, Београд, којима је електронским путем упућен позив за подношење понуда дана 6. децембра 2016. године. Наручбеницом број 2075/2 од 14. децембра 2016. године понуђач Alex E&C доо, Београд је обавештен да је прихваћена његова понуда у износу од 474 хиљада динара без обрачунатог пореза на додату вредност.

Налаз:

У поступцима набавки наручбеницом из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама Предузеће је дана 14. децембра 2016. године издало три наручбенице број 1855/3, 2016/3 и 2075/3 које се односе на набавку и монтажу опреме за унутрашње базене и хидромасажну каду као и опреме за дозирање хемикалија у унутрашњим базенима и хидромасажној кади у укупној вредности од 1.254 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Све три наручбенице су издате добављачу Alex E&C доо, Београд који је за испоручена и монтирана добра испоставио фактуре у укупном износу од 1.254 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. Наведене набавке наручбеницом представљају истоврсне набавке у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама јер имају исту или сличну намену при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Предузеће је поделило истоврсну набавку на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. Предузеће је спровело набавке наручбеницама из члана 39. став 2. Закона од добављача Alex E&C, Београд, при чему није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7., 7а, 39 и 122. овога Закона.

Ризик:

Избегавањем примене Закона о јавним набавкама постоји ризик од прекомерног и неефективног трошења јавних средстава.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према достављеним подацима од стране Друштва, на дан 31. децембар 2016. године, против Предузећа се пред надлежним судовима воде два радна спора.

Финансијски извештаји за 2016. годину не садрже резервисања за обавезе које би по завршетку спорова могле настати, јер према процени руководства, евентуални губици по наведеним судским споровима неће бити материјално значајни.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „НОВИ БЕОГРАД“ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III	
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		1.156.329	1.181.986	1.193.757
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА			59	154
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права			59	154
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	1.155.128	1.180.773	1.192.355
1. Земљиште	6.1.1.1.	208.758	208.758	208.758
2. Грађевински објекти	6.1.1.2.	922.546	944.028	952.790
3. Постројења и опрема	6.1.1.	12.088	10.376	13.008
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.1.4.	11.720	17.595	12.318
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		16	16	5.481
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.2.	1.201	1.154	1.248
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 „Нови Београд” за 2016. годину

(у хиљадама динара)

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	6.1.2.	1.201	1.154	1.248
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
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				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		22.839	46.854	55.973
I ЗАЛИХЕ	6.1.3.	1.130	862	1.664
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.1.	724	615	1.064
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.3.2.	406	247	600
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	14.370	20.183	25.698
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.	14.370	20.183	25.698
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд” за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	1.794	2.862	1.833
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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.	3.232	21.097	23.570
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.7.	1.268	761	1.669
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8.	1.045	1.089	1.539
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.179.168	1.228.840	1.249.730
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.9.	1.098.634	1.161.739	1.197.296
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.9.1.	1.129.543	1.129.543	1.129.543
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				1.129.543
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	6.1.9.1.	1.129.543	1.129.543	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	6.1.9.2.	14	14	14
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 губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.9.3.	32.182	67.739	133.799
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.9.3.	32.182	67.739	133.799
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.9.4.	63.105	35.557	66.060
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године	6.1.9.4.	63.105	35.557	66.060
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд” за 2016. годину

(у хиљадама динара)

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				
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				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	37.982	34.781	31.639
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		42.552	32.320	20.795
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.11.	2.074	2.588	1.761
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.12.	14.500	4.661	5.874
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд” за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.12.1.	14.490	4.651	5.864
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања	6.1.12.1.	10	10	10
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	162	30	26
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.	644	638	274
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.15.	18.042	14.060	4.354
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.16.	7.130	10.343	8.506
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.179.168	1.228.840	1.249.730
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	129.361	140.658
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1	88.746	84.530
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	6.2.1.1	88.746	84.530
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2	16.473	30.275
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3	24.142	25.853
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2	186.804	170.126
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		353	
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	6.2.2.1	8.101	3.152
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2	39.452	39.231
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.3	58.642	54.444

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд“ за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4	14.466	12.534
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5	35.835	35.300
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6	29.955	25.465
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		57.443	29.468
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3	354	754
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3	354	754
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	26	1
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
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	26	1
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		328	753
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
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	6.2.5	2.589	3.282
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6	189	187
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7	529	606
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		60.044	32.416
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ	6.2.8	142	

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд” за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.9	59.902	32.416
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	6.2.9	3.203	3.141
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК	6.2.9	63.105	35.557
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			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	149.450	207.998
1.Продаја и примљени аванси	102.775	151.798
2.Примљене камате из пословних активности	1.232	72
3.Остали приливи из редовног пословања	45.443	56.128
II.Одливи готовине из пословних активности	161.440	181.772
1.Исплате добављачима и дати аванси	70.517	125.452
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	58.480	54.444
3.Плаћене камате	26	1
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	32.417	1.875
III.Нето прилив готовине из пословних активности		26.226
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	11.990	
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
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	5.875	28.699
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	5.875	28.699
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	5.875	28.699

**Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
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		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	149.450	207.998
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	167.315	210.471
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	17.865	2.473
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	21.097	23.570
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.232	21.097

**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	Нераспоређени добитак	Ревалоризац. резерве	Доб. или губ. по основу ХОВ распол. за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.							
а) дуговни салдо рачуна			66.060				1.197.296
б) потражни салдо рачуна	1.129.543	14		133.799			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			66.060				1.197.296
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.129.543	14		133.799			
Промене у претходној 2015. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			35.557	66.060			35.557
б) промет на потражној страни рачуна			66.060				
Стање на крају претходне године 31.12.2015.							
а) дуговни салдо рачуна			35.557				1.161.739
б) потражни салдо рачуна	1.129.543	14		67.739			
Исправка материјално значајних							

Финансијски извештаји
Јавног предузећа Спортски центар „Нови Београд” за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризац. резерве	Доб. или губ. по основу ХОВ распол. за продају	
грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			35.557				1.161.739
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.129.543	14		67.739			
Промене у текућој 2016. години							
а) промет на дуговоној страни рачуна			63.105	35.557			63.105
б) промет на потражној страни рачуна			35.557				
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			63.105				1.098.634
б) потражни салдо рачуна	1.129.543	14		32.182			

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
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		63.105	35.557
B. 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			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности распоживих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
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		63.105	35.557
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		63.105	35.557
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			