



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ”,
ОБРЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-90/2023-04/24
Београд, 16. август 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1) Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину	2
2) Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину	6
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ”, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ”, ОБРЕНОВАЦ	



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1) Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја *Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац* на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања 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) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност (141 основно средство). Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 22.821 хиљада динара, што чини 43% укупне набавне вредности постројења и опреме.
- 2) Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара. Наведени износ се у целости односи на средства која су примљена од стране оснивача Градске општине Обреновац и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара пренет од стране Градске општине Обреновац у 2022 години, као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљада динара донирану од других правних лица и која потичу из ранијих година.

Предузеће је у текућој години признавало приходе од примљених донација у вредности обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у укупном износу од 640 хиљада динара (бањски комплекс).

Параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ентитет признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход приликом признавања потраживања по основу давања.



С обзиром да наведена примљена средства не представљају условљена давања Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара, а потценило резултат текућег периода у износу од 84.565 хиљада динара као и резултат ранијих година у износу од 14.862 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Градска општина Обреновац основала Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац” у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта и културе на начин који није у складу са чланом 77 тачке 18) и 19) Статута Града Београда и чланом 19 тачке 26) и 27) Статута градске општине Обреновац којима је прописано да ради задовољавања потреба грађана из области културе и спорта Градска општина може основати установе културе, односно, спорта.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.5 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. Укупна разлика износи од 65.301 хиљада динара у корист основног капитала евидентираниог у пословним књигама Предузећа.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је зграда „Соколски дом” у Обреновцу у улици Војводе Мишића бр. 220, постојећа кп. бр. 111/2, КО Обреновац, уписана као јавна својина Републике Србије 1/1 са статусом културног добра. У пословним књигама није исказана вредност ове непокретности. Одредбом члана 20а Одлуке о организовању Јавног предузећа Спортско-културни центар “Обреновац” у Обреновцу - пречишћен текст - број VII-01 број 020-6 од 24. јануара 2013. године је одређено да се управљање овом непокретности поверава Предузећу.

Одредбом члана 10 став 8 Закона о јавној својини је уређено да се културна добра у јавној својини Републике Србије могу бити дата на коришћење и управљање другом

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

² „Службени гласник РС”, број 9/09.



носиоцу права јавне својине, о чему одлуку доноси Влада на предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Влада није донела одлуку о давању на коришћење и управљање другом носиоцу права јавне својине зграде „Соколски дом“.

- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 5) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију како је регулисано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Остала питања

Финансијски извештаји за 2022. годину били су предмет екстерне ревизије „I & V Audit“ доо, Београд, која је у свом извештају број 1947 од 21. јуна 2023. године изразила позитивно мишљење.³

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 извештавања⁴ 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

³ Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја екстерне ревизије број 1449 од 21. јуна 2023. године. Решење о прихватању извештаја о извршеној ревизији Скупштине Градске општине Обреновац број VII – 01 020-81 од 29. јуна 2023. године.

⁴ Када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне...”.



постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. август 2023. године



2) Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи, 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 у 2022. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за доспеле, а неизмирене обавезе по основу извршених услуга (издавање у закуп дневних термина за различите спортске и културне манифестације и коришћење базена) што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 313 Закона о облигационим односима.
- 2) Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од закупа пословног простора у износу од најмање 3.065 хиљада динара, по закљученим уговорима о закупу, на које није прибавило прописану сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове као власника.

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

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

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

С обзиром да се основна зарада запосленог у Предузећу обрачунава на основу



коефицијента посла, вредности радног часа, која се утврђује према планираној маси зарада за одговарајући месец и временаведеног на раду, наведено није у складу са чланом 62 Колективног уговора.

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

- 4) Предузеће је у 2022. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 15 лица на неодређено време и 15 лица на одређено време, односно за 10% више лица од укупног броја запослених лица на неодређено време у 2022. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.
- 5) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време. С обзиром да су предметни уговори о раду на одређено закључени са истим запосленима, који са прекидима или без прекида трају дуже од 24 месеца, наведено није у складу са чланом 37 ставови 1 и 2 Закона о раду.
- 6) Предузеће је у 2022. години закључило три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова спремачице и помоћног спасиоца на базену који нису по својој природи привременог и повременог карактера, већ трајног, односно послови који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Укупно обрачуната и исплаћена накнада по овим уговорима у 2022 години износи 478 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у ставкама финансијских извештаја 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 финансијских 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, примањима, расходима и издацима 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. август 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	18



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама евидентирало два стана најмање у износу од 2.585 хиљада динара које је стекло у ранијем периоду по основу уговора о удруживању средстава број 166 од 29. јануара 1992. године, што није у складу са параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће није закључило уговор о закупу са закупцем коме је један стан додељен у закуп на неодређено време правноснажном пресудом суда и није уредило међусобне односе са држаоцем другог стана на основу одлука Предузећа које су поништене правноснажном пресудом суда, што није у складу са одредбом члана 70 ставови 1, 2 и 3. Закона о становању и одржавању зграда. (Напомена 3.2.1.1).

- 2) Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 став 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.1).
- 3) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност (141 основно средство). Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 22.821 хиљада динара, што чини 43% укупне набавне вредности постројења и опреме. (Напомена 3.2.1.1).
- 4) Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року досепећа за потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је Предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 6.345 хиљада динара (Напомена 3.2.1.4.2).
- 5) Предузеће није донело одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2021. годину у складу са одредбама члана 22 тачка 9 Закона о јавним предузећима, члана 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац VII-01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и члана 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2022. годину, на коју оснивач даје сагласност. (Напомена 3.2.1.5).
- 6) Предузеће није исказало средства обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртом спрату, у улици Краља Милутина број 63, што није у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



и предузетнике. Предузеће је мање исказало ванбилансну активу и пасиву у истом износу. (Напомена 3.2.1.8).

- 7) Предузеће је у пословним књигама, на групи рачуна 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказало трошкове електронске допуне картица за превоз запослених, а који се односе на месец јануар 2023. године. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у пословним књигама у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

На тај начин више су исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 100 хиљада динара, а мање активна временска разграничења и резултат пословања у истом износу. (Напомена 3.2.2.5.3.2).

- 8) Предузеће је у 2022. години обрачунало амортизацију на ликовна и вајарска дела (пет основних средстава) у укупном износу од 150 хиљада динара. Наведено није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама којим је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуна амортизације. Због тога, више су исказани трошкови амортизације у износу од 150 хиљада динара, а мање остале непокретности и резултат пословања у истом износу. (Напомена 3.2.2.6).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

- 9) Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.5).
- 10) Предузеће није општим актом:
- а) уредило организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контролне поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама;
 - б) није писаном процедуром уредило праћење застарелости потраживања и принудну наплату потраживања, те није сачинило интерне акте о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и
 - ц) није извршило измену рачуноводствених политика након њихове промене што није у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 1.1.2).
- 11) Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1.2).

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- 12) Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара. Наведени износ се у целости односи на средства која су примљена од стране оснивача Градске општине Обреновац и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара пренет од стране Градске општине Обреновац у 2022 години, као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљада динара донирану од других правних лица и која потичу из ранијих година.

Предузеће је у текућој години признавало приходе од примљених донација у вредности обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у укупном износу од 640 хиљада динара (бањски комплекс).

Параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ентитет признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

С обзиром да наведена примљена средства не представљају условљена давања Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара, а потценило резултат текућег периода у износу од 84.565 хиљада динара као и резултат ранијих година у износу од 14.862 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.6).

- 13) Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало туђе земљиште у укупном износу од 281 хиљаду динара. С обзиром да Предузеће нема аналитичку евиденцију туђег земљишта, не поседује рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, нити је извршило попис ванбилансне евиденције у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, није било могуће потврдити исказану вредност туђег земљишта у финансијским извештајима Предузећа. (Напомена 3.2.1.8).

ПРИОРИТЕТ 3⁷

- 14) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2).
- 15) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.2.1.5).

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Предузећу да код Градске општине Обреновац иницира поступак регулисања имовинско-правних односа у погледу власништва над становима који су добијени раније по основу уговора о удруживању средстава и ефекте по овом питању евидентира у својим пословним књигама, као и да као и да уреди међусобне односе са закупцима и држаоцима стана у складу са Законом о становању. (Препорука број 5).
- 2) Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Препорука број 6).
- 3) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Препорука број 7).
- 4) Препоручује се Предузећу да донесе одлуку о расподели добити у складу са одредбама члана 22 тачка 9) Закона о јавним предузећима, одлуком о буџету Градске општине Обреновац и достави је на сагласност оснивачу. (Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију. (Препорука број 3).
- 6) Препоручујемо Предузећу да донесе општи акт о организацији и функционисању рачуноводства у складу са одредбом члана 8 Закона о рачуноводству, донесе интерни акт о благајничком пословању и писану процедуру којом се уређује праћење застарелости и принудна наплата потраживања, као и изврши измену рачуноводствених политика. (Препорука број 1).
- 7) Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 2).
- 8) Препоручује се Предузећу да одложене приходе и примљене донације исказује у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, те да након њиховог усклађивања са примењеним рачуноводственим политикама изврши потребна књижења на рачунима одложених прихода и донација; прихода приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично; и пословног резултата. (Препорука број 12).
- 9) Препоручује се Предузећу да изврши попис туђег земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усаглашавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и власником земљишта и по потреби изврши корективна књижења. (Препорука број 13).



ПРИОРИТЕТ 3

- 10) Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Препорука број 4).
- 11) Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима. (Препорука број 10).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) У 2022 години Предузеће је закључило три уговора о репрограму доспелих потраживања по основу закупа пословног простора са купцима који обавезе не измирују на време у износу од 9.541 хиљада динара. Предузеће није прибавило сагласност оснивача за закључивање уговора о репрограму дуга у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.2.1.4.2).
- 2) Предузеће није у 2022. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за доспеле, а неизмирене обавезе по основу извршених услуга (издавање у закуп дневних термина за различите спортске и културне манифестације и коришћење базена) што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 313 Закона о облигационим односима. (Напомена 3.2.1.4.2).
- 3) Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од закупа пословног простора у износу од најмање 3.065 хиљада динара, по закљученим уговорима о закупу, на које није прибавило прописану сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове као власника.

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

Предузеће је корисник пословног простора који је у јавној својини града Београда. (Напомена 3.2.2.4).

- 4) Предузеће је у 2022 години основну зараду запосленима обрачунавало као производ вредности основице и коефицијената посла, у складу са закљученим уговорима о раду. Вредност основице која је у била у примени током 2022. године је утврђена у висини која је била на снази пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица



за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава од 28. октобра 2014. године. Предузеће не располаже документацијом како је у то време била одређена основица за обрачун зараде. Коефицијенти посла су дефинисани уговорима о раду закљученим са запосленима.

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

Осим тога, Предузеће није општим актом утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 Закона о раду. Коефицијенте посла Предузеће је дефинисало у уговорима о раду, док су Колективним уговором код послодавца утврђени распони коефицијента (1,20 - 3,70), без јасних критеријума за одређивања коефицијента за конкретан посао. (Напомена 3.2.2.5.1).

- 5) Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за ноћни рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) најмање у износу 103 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 69 Колективног уговора код послодавца. (Напомена 3.2.2.5.2.1).
- 6) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време. С обзиром да су предметни уговори о раду на одређено закључени са истим запосленима, који са прекидима или без прекида трају дуже од 24 месеца, наведено није у складу са чланом 37 ставови 1 и 2 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.5.2.2).
- 7) Предузеће је у 2022. години закључило три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова спремаице и помоћног спасиоца на базену који нису по својој природи привременог и повременог карактера, већ трајног, односно послови који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Укупно обрачуната и исплаћена накнада по овим уговорима у 2022. години износи 478 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.5.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Предузеће је у 2022. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 15 лица на неодређено време и 15 лица на одређено време, односно за 10% више лица од укупног броја запослених лица на неодређено време у 2022. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.2.5.2.2).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача којом ће се омогућити плаћање доспелих дуговања по основу закупа пословног простора на рате у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима. (Препорука број 8).
- 2) Препоручује се Предузећу да за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. (Препорука број 9).
- 3) Препоручује се Предузећу да давање у закуп непокретности у јавној својини спроводи у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења. (Препорука број 14).
- 4) Препоручује се Предузећу да цену радног часа запосленима утврђује у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца (Препорука број 15).
- 5) Препоручује се Предузећу да уговоре о раду на одређено време закључује у складу са одредбама члана 37 Закона о раду. (Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Препоручујемо Предузећу да број запослених лица на одређено време ускладе са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.8 Предузеће је налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године на ванбилансној активи и пасиви евиденирало средство обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртном спрату, у улици Краља Милутина број 63, у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 2) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.4.2 Предузеће је налогом за књижење број О 1,1 од 2. јануара 2023. године Предузеће је извршило рекласификацију потраживања за репрограме од купаца према року доспећа и износ од 6.345 хиљада динара исказало на групи рачуна Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (конто 0560 – Остала дугорочна потраживања) у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 3) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.5.2.1 Предузеће је ажурирало програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за времеведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца, тако да се као основица за обрачун минулог рада примењује основна зарада без увећања за рад на дан државног празника и увећања за ноћни рад. Као доказ о предузетој мери исправљања Предузеће је доставило обрачун зараде за мај 2023. године.



- 4) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.5.2.4 Предузеће је документовало да су лица која су обављала послове одржавања хигијене и разводнице у позоришту по истеку уговора о раду о привременим и повременим пословима закључила уговор о раду на одређено време, док са лицем које је обављало послове спасиоца на базену по истеку уговора о привременим и повременим пословима није закључен било какав уговор. Предузеће у 2023. године није закључивало уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су трајног карактера и која су систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова.
- 5) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.5.3.2 Предузеће је предузело меру исправљања откривене неправилности и налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година (конто 340 нераспоређени добитак из ранијих година) тако што је увећало нераспоређени добитак за износ од 100 хиљада динара и истовремено исказало трошкове превоза запослених у истом износу у јануару 2023. године, а колико су износили више исказани трошкови превоза у децембру 2022. године.
- 6) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.6 Предузеће је у поступку ревизије налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило искњижавање евидентиране амортизације за ликовна и вајарска дела (пет основних средстава) у износу од 150 хиљада динара и на тај начин је повећало вредност сталне имовине у корист прихода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. На тај начин Предузеће је извршило корекцију резултата пословања у истом износу. Наведено је у складу са одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама којим је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ”, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	2
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3.	Налази у поступку ревизије	19
3.1	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	19
3.1.1	Финансијско управљање и контрола	19
3.1.2	Интерна ревизија.....	24
3.2	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	25
3.2.1	Биланс стања	25
3.2.2	Биланс успеха	53
3.2.3	Напомене уз финансијске извештаје.....	89
3.2.4	Потенцијалне обавезе.....	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пуно пословно име:	Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац”
Седиште	Обреновац
Адреса	Краља Александра I број 63, Обреновац
Скраћено пословно име	ЈП СКЦ „Обреновац”
Матични број	07065809
ПИБ	101215650
Период ревизије:	2022. година
Предмет ревизије:	Ревизија финансијских извештаја и правилност пословања
Шифра делатности:	9311 - Делатност спортских објеката.
Број уписа у регистар:	Решење о упису у Регистар привредних субјеката БД12880/2005 од 20. септембра 2005. године код Агенције за привредне регистре
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000655743-59 (рачун не подлеже блокади), 840-0000001238743-66, 840-0000001239743-73, 840-0000001283743-90, 840-0000001288743-28, 205-0000000068478-03, 205-0000000156230-05, 205-0000000209606-24, 340-0000011020649-45.
Подаци о разврставању	Мало правно лице
Број запослених на дан 31. децембра 2022. године	94

Оснивач Предузећа је Град Београд – Градска општина Обреновац са 100% учешћа у капиталу Предузећа.⁸

Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац (у даљем тексту: Предузеће) је почело са радом 1978. године као Дом културе и спорта. Оснивач је била градска општина Обреновац. Дом културе и спорта је обједињавао спортске и културне програме и активности. Током наредних деценија је долазило до различитих статусних промена услед измене законских прописа и по основу одлуке оснивача.

Одлуком о организовању Јавног предузећа за информисање „Обреновац” у Обреновцу⁹, која је ступила на снагу 7. јануара 1995. године, спојени су Дом културе и спорта „Обреновац”,¹⁰ „Обреновачке новине”¹¹ и „Радио-Обреновац” у то јавно предузеће.¹²

Изменама Одлуке о организовању Јавног предузећа за информисање “Обреновац” у Обреновцу („Службени лист града Београда”, број 1/05), извршено је усклађивање организације, рада и пословања тог јавног предузећа са Законом о јавним предузећима који је важио у то време.¹³ У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката¹⁴, Јавно предузеће за информисање “Обреновац” у Обреновцу је преведено у Регистар привредних субјеката по решењу Агенције за привредне регистре БД. 12880/2005 од 20. септембра 2005. године.

⁸ Матични број оснивача 07038330.

⁹ „Службени лист града Београда”, број 24/94.

¹⁰ „Службени лист града Београда”, број 9/78.

¹¹ „Службени лист града Београда”, број 21/88.

¹² „Службени лист града Београда”, број 30/90.

¹³ Јавно предузеће за информисање „Обреновац” у Обреновцу, је уписано у регистар Трговинског суда у Београду у регистарском улошку 1-2374-00, са подацима од значаја за правни промет закључно са 27. септембром 2004. године, према решењу тог суда IV Фи. 944/04.

¹⁴ Члан 82 Закона о регистрацији привредних субјеката (“Службени гласник РС”, бр. 55/04 и 61/05).



Одлуком о организовању Јавног предузећа Спортско-културни центар “Обреновац” у Обреновцу коју је донела Скупштина градске општине Обреновац,¹⁵ Градска општина Обреновац је извршила усклађивање Одлуке о организовању Јавног предузећа за информисање “Обреновац” у Обреновцу,¹⁶ Након тога је извршена промена података о Јавном предузећу за информисање “Обреновац” у Обреновцу, који се односе на измену пословног имена и претежне делатности.¹⁷ На основу ове одлуке Јавно предузеће за информисање “Обреновац” у Обреновцу је наставило рад као Јавно предузеће Спортско-културни центар “Обреновац” у Обреновцу.¹⁸

Одлуком Скупштинске градске општине Обреновац број 020-155 од 2. септембра 2016. године о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” извршено је усклађивање са одредбама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС”, број 15/16).

Предузеће је основано у циљу обезбеђивања трајног обављања делатности из области спорта, физичке културе и културе, као делатности од општег интереса неопходних за остваривање поверених надлежности органима градске општине Обреновац и уредног задовољавања потреба корисника услуга из ових области, те обезбеђења услова за развој и унапређење ових делатности.

Претежна делатност Предузећа је: 9311 - Делатност спортских објеката.

Предузеће је основано на неодређено време и има искључиво право обављања претежне делатности за коју је основано на територији градске општине Обреновац.¹⁹

Предузеће може да обавља и друге делатности које се уобичајено у мањем обиму врше уз делатности, или се врше повремено ради потпунијег искоришћавања капацитета и материјално-техничких ресурса, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. Оснивач и Предузеће поједина права и обавезе у обављању делатности из овог члана могу уредити уговором, у складу са законом.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума разврстано у мало правно лице.

Унутрашње организационе јединице Предузећа (радне јединице, службе, сектори, пословне јединице и др.) уређују се посебним актом директора Предузећа.

За делатности ресторана и покретних угоститељских објеката и услуге припремања и послуживања пића у складу са посебним законом, образоване су четири унутрашње организационе јединице као огранци у објектима којима управља Предузеће и то:

- Огранак „Дом културе” у објекту Дом културе и спорта, Краља Александра I бр.63, Обреновац,
- Огранак „Соколски дом” у објекту Соколски дом, Војводе Мишића бр.220, Обреновац,
- Огранак „Базени” у објекту Базени, Милоша Обреновића бр.189, Обреновац,
- Огранак „Палеж” у објекту Палеж, Милоша Обреновића бр. 117, Обреновац.

За делатност туристичке агенције (делатност организовања, понуде, продаје и реализовања туристичких путовања, излета и пружања других услуга уобичајених у

¹⁵ „Службени лист града Београда”, бр. 4/13 и број Скупштине градске општине Обреновац VII-01 број 020-6 од 24. јануара 2013. године.

¹⁶ „Службени лист града Београда”, број 7/05.

¹⁷ По одлуци Управног одбора о статусној промени број 1598 од 3. јула 2006, и број 1655 од 7. јула 2006. године, донетој уз сагласност Скупштине градске општине Обреновац Решењем VI-13 број 020-57 од 11. јула 2006. године.

¹⁸ Престала је да се примењује Одлука о организовању Јавног предузећа за информисање “Обреновац” у Обреновцу (“Службени лист града Београда”, број 07/05 - пречишћен текст).

¹⁹ Одлуком о организовању Јавног предузећа Спортско-културни центар “Обреновац” у Обреновцу - пречишћен текст – из 2013. године је констатовано да Предузеће послове у области културе, спорта и физичке културе од значаја за град Београд јавно предузеће наставља да обавља као поверене послове, у складу са Уговором о поверавању тих послова број 6-55/95-К од 1. марта 1995. године, или другим актом .



туристичком промету), образован је огранак у објекту којим управља Предузеће: Огранак „SKC TOURIST” у објекту Дом културе и спорта, Краља Александра I бр.63, Обреновац”.

Предузеће за своје обавезе одговара целокупном својом имовином у складу са законом, актима града Београда, оснивачким актом и статутом.

Предузеће је статутом утврдило унутрашњу организацију рада којом обезбеђује услове да Предузеће послује као јединствена радна целина.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Надзорни одбор је у 2022. години одржао 35 седница.

Председника и чланове именује Оснивач на период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 94 запослена лица, а 31. децембра 2021. године 96 запослених лица, на основу кадровске евиденције.

Одредбом члана 3 став 1 Закона о јавним службама је прописано да се ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња, оснивају се установе. Делатности односно послови у областима из става 1 овог члана којима се не обезбеђује остваривање законом утврђених права и остваривање другог законом утврђеног интереса не обављају се као јавне службе у смислу овог закона. За обављање делатности односно послова утврђених законом у области: ПТТ саобраћаја, енергетике, путева, комуналних услуга и другим областима одређеним законом, оснивају се предузећа.

Одредбом члана 4 Закона о култури је прописано да се јединица локалне самоуправе стара о задовољавању потреба грађана у култури на својој територији и уређује поједина питања од интереса за своје грађане, као и начин њиховог остваривања, у оквиру права и обавеза утврђених Уставом и законом. Одредбом члана 21 Закона о култури је прописано да културну делатност могу обављати установе културе, удружења у култури, уметници, сарадници, односно стручњаци у култури, као и други субјекти у култури. Одредбом члана 22 Закона о култури Установа културе (у даљем тексту: установа), у смислу овог закона, јесте правно лице основано ради обављања културне делатности у складу са чланом 8 овог закона којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе.

Одредбом члана 77 тачкама 18 и 19 Статута Града Београда²⁰ је уређено: 18) да Градска општина, у складу са законом и овим статутом, преко својих органа: подстиче развој културно-уметничког стваралаштва и аматеризма на свом подручју, обезбеђује услове за одржавање културних манифестација од значаја за градску општину и у циљу задовољавања потреба грађана са свог подручја може оснивати установе културе; 19) доноси програм развоја спорта на нивоу градске општине који је усклађен са програмом развоја спорта на нивоу Града; финансира или суфинансира изградњу и одржавање спортских објеката у јавној својини Града на свом подручју, обезбеђује средства за финансирање и суфинансирање програма којима се задовољавају потребе грађана у области спорта на подручју градске општине; може основати установе у области спорта;

Одредбом члана 19 тачкама 26) и 27) Статута Градске општине Обреновац²¹ је уређено да Градска општина, у складу са законом и Статутом града, преко својих органа врши следеће послове: 26) подстиче развој културно-уметничког стваралаштва и аматеризма на

²⁰ "Службени лист града Београда", бр. 39/08, 6/10, 23/13, РС, 7/16 и 17/16 - Одлука УС РС и 60/19.

²¹ "Службени лист града Београда", бр. 98/19 и 144/19 - исправка.



подручју градске општине, обезбеђује услове за одржавање културних манифестација од значаја за градску општину и у циљу задовољавања потреба грађана са свог подручја може оснивати установе културе; 27) доноси програм развоја спорта на нивоу градске општине који је усклађен са програмом развоја спорта на нивоу града; финансира или суфинансира изградњу и одржавање спортских објеката у јавној својини Града на подручју градске општине, обезбеђује средства за финансирање и суфинансирање програма којима се задовољавају потребе грађана у области спорта на подручју градске општине; може оснивати установе у области спорта;

Градска општина Обреновац основала је Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“ у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта и културе на начин који није у складу са чланом 77 тачке 18) и 19) Статута Града Београда и чланом 19 тачке 26) и 27) Статута градске општине Обреновац којима је прописано да ради задовољавања потреба грађана из области културе и спорта Градска општина може основати установе културе, односно, спорта.

1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину достављени су дана 31. марта 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 253110/2023, а дана 28. априла 2023. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја. Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину су усвојени одлуком Надзорног одбра број 1002/22 од 31. марта 2022. године.

Законом о рачуноводству је предвиђено да потпун сет финансијских извештаја за мала правна лица за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. У складу са тим, Предузеће за 2022. годину није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.



Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

1.1.2 Организација рачуноводства

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- књиговодства трошкова и учинака,
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контрола,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна.

Предузеће је донело Правилник о рачуноводственим политикама број 3698 од 7. маја 2018. године. Организација, интерне рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање и рокови за достављање рачуноводствених исправа нису посебно уређени Правилником о рачуноводственим политикама број 3698 од 7. маја 2018. године, већ овај правилник садржи само рачуноводствене политике које примењује Предузеће.

Предузеће није Правилником о рачуноводственим политикама број 3698 од 7. маја 2018. године, као општим актом, уредило организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене



контролне поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, није писаном процедуром уредило праћење застарелости потраживања и принудну наплату потраживања, те није сачинило интерне акте о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања.

Предузеће је примењивало валуту исправке потраживања од 60 дана, уместо од 180 дана како је утврђено одредбама члана 8а ставови 8 и 11 Правилника о рачуноводственим политикама у складу од 7. маја 2018. године, а није извршило измену рачуноводствених политика у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 2.1.3).

Откривена неправилност: Предузеће није општим актом:

а) уредило организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контролне поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама;

б) није писаном процедуром уредило праћење застарелости потраживања и принудну наплату потраживања, те није сачинило интерне акте о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и

ц) није извршило измену рачуноводствених политика након њихове промене што није у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Ризик: Уколико се интерним актом не уреди организација и функционисање рачуноводства и рачуноводствене политике може доћи до пропуста у свеобухватном евидентирању, спречавању и правовременом откривању погрешно евидентираних пословних промена и погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказа финансијског положаја и резултата пословања Предузећа.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да донесе општи акт о организацији и функционисању рачуноводства у складу са одредбом члана 8 Закона о рачуноводству, донесе интерни акт о благајничком пословању и писану процедуру којом се уређује праћење застарелости и принудна наплата потраживања, као и изврши измену рачуноводствених политика.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Предузећа број 3698 од 7. маја 2018. године.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица. Правилником о рачуноводству уређују се



рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања. Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи



од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када предузеће очекује да ће их користити дужи од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.



Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа.

Табела број 1: Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме

Опис	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	
Грађевински објекти	1,5- 2,0 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	8%
Транспортна средства	5- 10 %
Рачунарска опрема	20%
Намештај	10%
Остала опрема	5- 20 %

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Алат и инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19 став 4 овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну.

Њихова појединачна набавна вредност се отписује по стопи која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове из члана 19 став 4 овог Правилника. Ако правно лице у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од



пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

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

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама. Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе. Процену степена и износа обезвредења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор.

Умањење вредности залиха

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки — видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.



Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа л1.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- готовину;
- депозите по видењу и депозите са фиксним иокорн када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- комерцијалне папире и менице које се држе;
- рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

Параграфом 10.2 – 10.6 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке је уређен Одабир и примена рачуноводствених политика, а параграфом 10.8 промена рачуноводствених политика.

Параграфом 11.21 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти је уређено да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Параграфима 11.21 – 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти су ближе уређени захтеви у погледу умањења вредности потраживања.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину је наведено да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Увидом у одредбе члана 8а ставови 8 и 11 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 3698 од 7. маја 2018. године је утврђено да се потраживања од купаца признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурисаној вредности умањеној за исправку вредности потраживања. Исправка потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплате све износе које потражује на основу првобитних потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Предузеће је навело у свом изјашњењу да је одувек примењивало валуту исправке потраживања од 60 дана и да је такав рок био утврђен и претходним Правилником о рачуноводству, али да је приликом доношења новог правилника нацрт правилника био припремљен од стране екстерног ревизора и да нису приметили да је рок исправке потраживања измењен.



Предузеће је примењивало валуту исправке потраживања од 60 дана, уместо од 180 дана како је утврђено одредбама члана 8а ставови 8 и 11 Правилника о рачуноводственим политикама у складу од 7. маја 2018. године, а није извршило измену рачуноводствених политика у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: правно лице није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уредује застарелост попут ЗОО, купаца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Сложени финансијски инструменти који су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП обухватају: када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку, правно лице треба да их одмерава по фер вредности, што је обично цена трансакције.

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

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



Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за судске спорове,
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања. Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања правног лица. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију. За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха. Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања.



Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Нераспоређени добитак/губитак

Текући порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд. Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.



Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво

је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће треба уа признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:



- износ прихода се рноже поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода.



1.1.4 Програм пословања

Одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса²² ближе се утврђују елементи годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Ови елементи дати су у Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је израдило Програм пословања број 3030 од 1. децембра 2021. године у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Скупштина градске општине Обреновац број VII-01 број 020-173 од 17. децембра 2021. године је дала сагласност на Програм пословања број 3030 од 1. децембра 2021. године.

Током 2022. године Програм пословања је измењен три пута одлукама Надзорног одбора на које је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласности:

- Прва измена од 4 марта 2022. године²³ на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност 15. марта 2022. године;²⁴
- Друга измена од 17. маја 2022. године²⁵ на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност 26. маја 2022. године²⁶ и
- Трећа измена од 22. септембра 2022. године²⁷ на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност 6. октобра 2022. године.²⁸

Предузеће је донело Посебан програм субвенција од 1. децембра 2022. године²⁹ на који је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност 17. децембра 2022. године.³⁰ Посебан програм субвенција је измењен 22. септембра 2021. године³¹ на који је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност 6. октобра 2022. године.³²

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

²² „Службени гласник РС“, бр. 97/21

²³ Одлука Надзорног одбора број 582 од 4 марта 2022. године.

²⁴ Решење Скупштине градске општине Обреновац VII-01 број 020-30 од 15. марта 2022. Године.

²⁵ Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1181 од 17. маја 2022. године.

²⁶ Решење VII-01 број 020-67 од 26. маја 2022. године.

²⁷ Одлука Надзорног одбора Предузећа број 2460 од 22. септембра 2022. године.

²⁸ Решење VII-01 број 020-149 од 6. октобра 2022. године.

²⁹ Одлука Надзорног одбора број 3028 од 1. децембра 2022. године.

³⁰ Решење број VII-01 број 020-174 од 17. децембра 2022. године.

³¹ Одлука Надзорног одбора Предузећа број 2461 од 22. септембра 2021. године.

³² Решење број VII-01 број 020-150 од 6. октобра 2022. године.



утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;³³
- Закон о раду;³⁴
- Закон о јавним предузећима;³⁵
- Закон о буџетском систему;³⁶
- Закон о затезној камати,
- Закон о извршењу и обезбеђењу,
- Закон о заштити потрошача,
- Закон о максималној заради,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о социјалним доприносима,
- Други подзаконски акти донети на основу горенаведених закона.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Одредбом члана 80 Закона о буџетском систему је уређено да систем интерних контрола обухвата:

- (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- (б) интерну ревизију и
- (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,

³³ „Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 - други пропис.

³⁴ „Сл. гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

³⁵ „Сл. гласник РС”, број 15/16 и 88/19.

³⁶ „Сл. гласник РС”, број. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21



- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

У складу са одредбом члана 27 Одлуке о промени оснивачког акта јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац од 2. септембра 2016. године ради усклађивања са Законом о јавним предузећима, органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Током 2022. године одржано је 35 седница надзорног одбора (редовна заседања и телефонских седница).

У току 2022. године дошло је до промене директора. У периоду од 17. маја 2017. године до 26. августа 2022. године функцију директора је обављао једно лице, а од 26. августа 2022. године за вршиоца дужности директора је именовано друго лице, који је децембра именовано за директора предузећа.³⁷

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године који је ступио на снагу 6. маја 2022. године, са потоњим изменама допунама,³⁸ су предвиђене радне јединице и службе, а у оквиру њих радна места:

- Радна јединица „Правни послови”:
 - Служба за правне послове;
- Радна јединица „Обезбеђење”:
 - Служба обезбеђења;
- Радна јединица „Одржавање”:
 - Служба одржавања;
- Радна јединица „Послови из области културе”:
 - Културни центар (Дом културе, Биоскоп „Палеж” и Соколски дом);
- Радна јединица „Послови из области спорта”:
 - Спортски центар (Базени, Соколски дом и Спортска хала);

³⁷ Решење о регистрацији Агенције за привредне регистре број БД 81934/2022 од 20. септембра 2022. године.

³⁸ Број 1880 од 22. јула 2022. године и број 3327 од 7. децембра 2022. године.



- Радна јединица „Економско-финансијски послови“:
 - Служба књиговодства и финансија;
 - Комерцијална служба;
 - Служба угоститељства.

До 6. маја 2022. године се примењивао Правилник о организацији и систематизацији послова број 14720 од 24. јуна 2021. године са изменама и допунама од 235 од 28. јануара 2022. године.

3.1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 ставови 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,³⁹ дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика.

Предузеће није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике.

Откривена неправилност: Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не донесе стратегија управљања ризиком постоји ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити реализовани.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3 Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање,

³⁹ „Службен гласнику РС”, бр. 89/19.



правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће нема донете писане процедуре којима ближе уређује различите акте свог пословања.

У поступку ревизије је испитано благајничко пословање јер Предузећа остварује значајне приходе преко благајне наплатом улазница за базен и улазнице за биоскопске и позоришне представе (Напомена 3.2.1.4.5).

Предузеће нема писану процедуру везану за благајничко пословање, али спроводи фактичке контролне поступке благајничког пословања како је даље описано.

Предузеће има два благајничка места са шест запослених благајника, као и рад са готовином при пружању угоститељских и туристичких услуга. На благајни која се налази на локацији Краља Александра I број 63 у оквиру Дома културе и спорта продају се: биоскопске карте за приказивање филмова по уговорима са дистрибутерима филмова, позоришне карте за позоришне представе у продукцији других позоришта, карте за концерте, спортске приредбе. На благајни на базенима на адреси Улица Милоша Обреновића број 189, Обреновац продају се улазнице за коришћење базена и пратећих садржаја на њима (затворени, отворени базени и сауне). Каса на благајни у Дому културе као и на базенима, повезана је са програмом за продају карата и свака издата карта је директно фискализована. Апликација ДТС („digital ticketing system”) или дигитални систем за продају карата је набављена, инсталирана уговором о пословно-техничкој сарадњи број 285 од 1. фебруара 2022. године за период од 1. фебруара 2022. године до 1. фебруара 2023. године и усклађена са Законом који уређује фискализацију 1. маја 2022. године. Апликација је предвиђена за штампање карата на два објекта: Базени и Дом културе (позоришна и биоскопска сала). Апликација, поред поседовања могућности за издавање карте, издаје и извештаје о продатим картама. Тај извештај може бити на: дневном нивоу, месечном нивоу, по догађају, по смени благајника, по сату. У зависности од објекта коришћене су две врсте карата: предефинисане и карте штампане на термалном штампачу. Предефинисана карта је карта која има унапред одрађену припрему у смислу, лого фирме са посебним графичким окружењем и урађена је на тврдом папиру-картону, док друга врста карте је термо ролна и користи класични штампач за издавање фискалних рачуна. Предефинисана карта се искључиво користила за позоришне представе у позоришној сали.

Набавка ТТ карата за благајну вршена је од добављача „СНП” доо Београд по основу уговора број 262 од 31. јануара 2022. године за период од 1. фебруара до 31. децембра 2022. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040 од 28. априла 2022. године у оквиру радне јединице Економско-финансијски послови, у Комерцијалној служби, систематизовано је радно место касир-благајник са пет извршилаца и радно место рачунарски оператер-благајник са једним извршиоцем.

Благајнице са својих налога у току смене обављају продају карата и на крају своје смене издају дневни (периодични извештај) који приказује остварени промет тога дана по врсти услуге и начину плаћања и приказани износ готовине се предаје благајници у финансијама. На крају месеца се ради месечни извештај и врши се квартално сравњење предате готовине и приказаног промета у периодичном извештају. Тако је организована продаја улазница и на базенима. У случају безготовинског плаћања улазница, карте се штампају тек по урађеном реверсу, који је потписан и оверен печатом и на основу којег је урађена профактура, а на извештају је приказана продаја као пренос на рачун. Приликом продаје месечних, сезонских и годишњих пропусница за базене, по извршеној наплати услуге издаје се признаница за наплаћену услугу, на основу које се ради пропусница, која важи у зависности од купљене услуге. Продаја улазница на базенима обавља се и на основу уговорног односа које плаћа



услуге у целости по предрачуну, а евиденција искоришћених услуга прати се у табеларном приказу у коме је наведено име и презиме, број персоналне картице, датум и својеручни потпис крајњег корисника базена.

Продаја улазница на благајни у Дому културе и спорта обавља се за: филмове, концерте и позоришне представе. Пазар се предаје свакодневно по извештајима за конкретан догађај. Извештаји се раде за предстојеће догађаје, тако да извештај са датумом одржавања догађаја обухвата све претходно продате улазнице, то јест број продатих карата није приказан само за конкретан, претходни дан продаје. Крајњи број приказаних продатих улазница једнак је збиру продатих улазница са признаница за период продаје за конкретан догађај.

У оквиру Комерцијалне службе систематизована су места за руководиоца туристичке агенције и организатора продаје туристичких путовања. Руководилац туристичке агенције врши продају туристичких аранжмана као посредничка агенција. На основу уговора са путником и готовинске признанице издаје фискални рачун за предметно путовање у име СКЦ-а а за организатора путовања. Путник задржава: уговор, признаницу, фискални рачун, док пазар у готовини предаје благајни (Служби финансија) заједно са копијом признанице и фискалним рачуном. Након тога добија признаницу за уплаћен износ те се на тај начин раздужује са пазаром.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема писану процедуру за благајничко пословање који дефинише организацију благајничког пословања: утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу благајне, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем и полагање дневног пазара.

У поступку ревизије је испитана процедура за праћење застарелости потраживања и принудна наплата потраживања Предузеће нема донету писану процедуру за праћење застарелости потраживања и принудну наплату потраживања, већ о утужењима одучује директор Предузећа (Напомена 3.2.1.4.2).

3.1.1.4 Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају за интерне и екстерне кориснике.

Рачуноводство обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводног информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова у Предузећу је организована Служба књиговодства и финансија. Служба књиговодства и финансије је организациона јединица у оквиру Радне јединице економско-финансијских послова.

Рачуноводство се води у програму предузећа „ECOL” доо Обреновац, по систему главне и помоћник књига, а који има модуле за обрачун зарада, књижење књиговодствених промена и евиденција докумената за потребе обрачуна ПДВ-а, евиденцију основних средстава, грађевинских објеката и ситног инвентара, обрачун амортизације, евидентирање промена на овим средствима (мањак, расход, продаја итд.), као и евидентирање залиха робе у ресторану, материјала у магацину, израду калкулација и отпремница и лагер листи.

3.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена



система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да руководица корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће није поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност: Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавањем министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију ствара се ризик да не буду предузете мере на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

3.1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.⁴⁰

У Предузећу нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁴⁰ „Службени гласник РС», бр. 99/11 и 106/13.



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

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештај

3.2.1 Биланс стања

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа о вршењу пописа од 9. новембра 2022. године директор Предузећа је донео решење о годишњем попису на дан 31. децембар 2022. године и образовању пописних комисија број 3009 од 9. новембра 2022. године.

Предузеће је организовало и извршило попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2022. године, у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.⁴¹ По извршеном попису је сачињен Извештај пописне комисије дана 30. јануара 2023. године који је Надзорни одбор Предузећа усвојио истог дана.⁴²

Извештај о попису са пописним листама и одлуком о усвајању је достављен служби рачуноводства ради књижења у пословним књигама.

3.2.1.1 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износу од 275.965 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 2: Преглед некретнина, постројења и опреме

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	238.785	153.580
Постројења и опрема	53.395	54.343
Аванси за некретнине, постројења и опрему	60.000	6.000
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(76.215)	(69.990)
Укупно	275.965	143.933

Табела број 3: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	у хиљадама динара			
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	153.580	54.343	6.000	213.923
Нове набавке у току године	85.205			85.205
Аванси за НПО			54.000	54.000
Продаја у току године		(614)		(614)
Расход у току године		(334)		(334)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	238.785	53.395	60.000	352.180
Исправка вредности				
Стање на дан 1. јануара 2022. године	(28.885)	(41.105)		(69.990)
Амортизација за 2022. годину	(2.943)	(3.944)		(6.887)

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 89/20.

⁴² Одлука Надзорног одбора број 277 од 30. јануара 2023. године.



Продаја и расходовање		662		662
Стање 31. децембра 2022. године	31.828	44.387		76.215
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	124.695	13.238	6.000	143.933
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	206.957	9.008	60.000	275.965

Од датума прве примене МРС и МСФИ није рађена процена некретнина, постројења и опреме, али се планира процена имовине у 2023. години. Одредбом члана 15 став 4 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу од 2. септембра 2016. године је уређено да се вредност и структура имовине којом управља Предузеће утврђује проценом, у складу са законом. Ставом 5 је уређено да Предузеће може за обављање делатности од општег интереса користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором.

Набавна вредност грађевинских објеката на дан 1. јануара 2022. године износи 153.580 хиљада, исправка вредности износи 28.885 хиљада динара и садашња вредност износи 124.695 хиљада динара.

Све набавке опреме у току 2022.године исказују се по набавној вредности. У набавну вредност се укључују сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. У текућој години није било набавке нове опреме.

Дана 1. јуна 2022. године уведен је у употребу нови објекат – „Бања“ чија је набавна вредност 85.204 хиљаде динара, исправка вредности износи 639 хиљада динара и садашња вредност је 84.565 хиљада динара.

Предузеће се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МСФИ за МСП Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Земљиште и грађевински објекти

Предузеће није посебно исказало земљиште у својим пословним књигама на дан 31.децембар 2022. године. Земљиште има неограничени корисни век и због тога се не амортизује, док објекти имају ограничени корисни век и због тога су средства која се амортизују.

Табела број 4: Преглед земљишта и грађевинских објеката

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	238.785	153.580
Исправка вредности некретнина	(31.828)	28.885
Укупно	206.957	124.695

Увидом у листове непокретности за објекте који су дати на коришћење Предузећу у складу са Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу од 2. септембра 2016. године је утврђено да су три катастарске парцеле на којима су изграђени ови објекти у јавној својини Града Београда са уделом 1/1, док је једна катастарска парцела у јавној својини Републике Србије, како је даље објашњено у тексту. На катастарским парцелама није уписано право коришћења Градске општине Обреновац.



Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказало грађевинске објекте укупне садашње вредности у износу од 206.957 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по врстама објеката

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Грађевински објекти „Базени“	105.867	105.867
Исправка вредности „Базени“	(13.433)	(11.845)
I Свега:	92.434	94.022
Грађевински објекти „Дом културе“	45.757	45.757
Исправка вредности „Дом културе“	(16.945)	(16.259)
II Свега:	28.811	29.498
Грађевински објекти објекат „Палеж“	1.956	1.956
Исправка вредности објекат „Палеж“	(810)	(781)
III Свега:	1.146	1.175
Грађевински објекат „Бања“	84.565	-
Исправка вредности „Бања“	-	-
IV Свега:	84.565	-
Укупно (I+II+III+ IV)	206.957	124.695

За грађевинске објекте је у 2022. години обрачуната амортизација, по амортизационим стопама које се крећу у распону од 1% до 2%, у износу од 2.943 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.6).

Одредбом члана 18 став 1 Закона о јавној својини је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе). Одредбом става 2. истог члана је прописано да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу.

Одредбом члана 19 став 1. тачка 3 Закона о јавној својини је прописано да су корисници ствари у јавној својини јавна предузећа, друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна друштва, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа, односно друштва.⁴³

Одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Одредбом члана 24 ставови 1 и 2 Закона о јавној својини је прописано да државни органи и организације, органи и организације аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, носиоци права коришћења из члана 18 и корисници из члана 21 овог закона управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе. Управљање стварима у јавној својини, у смислу става 1 овог члана, јесте њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано.

Одредбом члана 15 став 3 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу од 2. септембра 2016. године који је донела Скупштина градске општине Обреновац је уређено да Предузеће послује средствима у јавној

⁴³ Одредбом члана 25. Закона о јавној својини је прописано да право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима. У случајевима из члана 19. став 1. тач. 1) и 2) овог закона, може се поред носиоца права јавне својине уписати и корисник непокретности, ако је то актом надлежног органа одређено.



својини града Београда са правом коришћења градске општине Обреновац повереним на управљање Предузећу и то на следећим непокретностима:

- објекат са опремом „Дома културе” у Обреновцу, Краља Александра I, број 63, КО Рвати, лист непокретности број 1936, постојећи на катастарској парцели број 509, садашње стање уписа статуса права својине у јавним књигама на објекту: Град Београд, јавна својина 1/1; Градска општина Обреновац има уписано право коришћења на објекту.
- објекат „Базени” са припадајућом опремом у Обреновцу, Милоша Обреновића број 189, КО Обреновац, лист непокретности број 828, постојећи на катастарској парцели број 1074/1, и то:
 - зграда спортског центра,
 - зграда покривеног спортског објекта,
 - портирница,
 - мали отворени базен,
 - велики отворени базен, све уписано као јавна својина Града Београда, док није уписано право коришћења;
- Објекат биоскопа „Палез” са припадајућом опремом у Обреновцу, Милоша Обреновића 117, КО Обреновац, лист непокретности број 2865, постојећи на катастарској парцели број 394/2, садашње стање уписа права својине на објекту: јавна својина Града Београда 1/1, право коришћења уписано у корист Градске општине Обреновац;
- Зграда Дома културе – „Соколски дом” у Обреновцу у улици Војводе Мишића бр. 220, КО Обреновац, лист непокретности број 2499, постојећи на катастарској парцели број 111/2, објекат уписан као јавна својина Републике Србије 1/1 са статусом културног добра. У пословним књигама није исказана вредност ове непокретности.

Све горе наведене катастарске парцеле, осим кп. бр. 111/2 КО Обреновац („Соколски дом”) су уписане као јавна својина Града Београда 1/1, док право коришћења није уписано у било чију корист.

Градска општина Обреновац има уписано право коришћења само на објектима биоскопа „Палез” и „Дому културе” у Обреновцу, док није уписано право коришћења у њену корист на објекту „Базени”.

Одредбом члана 10 став 8 Закона о јавној својини је уређено да се културна добра у јавној својини Републике Србије могу бити дата на коришћење и управљање другом носиоцу права јавне својине, о чему одлуку доноси Влада на предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Увидом у лист непокретности број 2499 је утврђено да је зграда „Соколски дом” у Обреновцу у улици Војводе Мишића бр. 220, кп. бр. 111/2, КО Обреновац, уписана као јавна својина Републике Србије 1/1 са статусом културног добра, те да је као таква добро од општег интереса. Оснивачким актом Предузећа, као и оснивачким актима његових правних претходника је било уређено да се овај објекат поверава на управљање Предузећу као објекат у својини Града Београда.⁴⁴ Ово културно добро у јавној својини Републике Србије није дато

⁴⁴ Члан 20а Одлуке о организовању Јавног предузећа Спортско-културни центар “Обреновац” у Обреновцу - пречишћен текст - број VII-01 број 020-6, 24. јануара 2013. године је уређено да се Јавном предузећу поверава се на управљање непокретност у јавној својини града Београда, чији је корисник градска општина Обреновац и то зграда Дома културе - Соколски дом у Обреновцу у Улици војводе Мишића бр. 220, постојећој на кп. бр. 111/2 означеној као земљиште под зградом - објектом у површини од 0.07.45 ха и земљиште уз зграду - објекат у површини од 0.04.16 ха, укупне површине 0.11.61 ха, све уписано у лист непокретности број 2499 КО Обреновац, ради наменског коришћења за обављање делатности предузећа или давања у закуп, у складу са Законом и наменом објекта.



на коришћење и управљање другом носиоцу права јавне својине (Град Београду) одлуком Владе на предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије.⁴⁵

Станови добијени од Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац

Друштвени фонд за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац, на основу одлуке Скупштине основне заједнице становања општине Обреновац број 783-2/90 од 27. марта 1990. године и уговора број 166 од 29. јануара 1992. године закљученог између овог фонда и правног претходника Предузећа одобрио је Предузећу кредит за усмерену стамбену изградњу у износу од 2.585 хиљада динара са роком отплате од 20 година и са 4% редовне и казнене годишње камате према важећим законским прописима.

На основу овог уговора Предузећу су додељена два стана укупне површине 120,08 м² у ламелама Д 1 и Д 2 у објекту “Стари млин” и то:

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

Правни претходник предузећа је био дужан да удружи ове станове у Фонд за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац и да спроведе поступак расподеле станова запосленима.

Правни претходник Предузећа и касније Предузеће није извршило евидентирање ових станова у пословним књигама на рачунима некретнина, постројења и опреме или ванбилансној евиденцији.

Предузеће је 1993. године донело одлуку о расподели станова број 426 од 11. марта 1993. године на основу ранг листе број 317 од 23. фебруара 1993. године којом је расподелило ова два стана својим запосленима. Правноснажном пресудом Општинског суда у Обреновцу П-478/93 по тужби нижепласираног лица на ранг листи ова одлука је поништена као незаконита, па је Предузеће донело нову одлуку број 603 од 5. маја 1997. године која је, такође, по тужби овог истог ниже пласираног лица, поништена пресудом П-1-3986/10 од 15. септембра 2010. године.

Због непоступања Предузећа у складу са претходним судском пресудама правоснажном пресудом у спору пуне јурисдикције Основни суд у Обреновцу својом пресудом број П-387/15 од 7. априла 2016. године је усвојио тужбени захтев ниже пласираног лица и утврдио да оно има право на доделу стана у закуп на неодређено време код туженог Предузећа и то једног од два стана по његовом избору. Дана 23. јула 2019. године на основу правоснажене пресуде Основног суда у Обреновцу П-350/18 од 29. октобра 2018. године је спроведено извршење у поступку И-200/19 и извршном повериоцу је предат стан број 20 на 4. спрату у ламели Д 2, површине 62,80 м² у посед. Међутим, Предузеће није закључио уговор о закупу на неодређено време са закупцем.

Стан број 22 на 4. спрату у ламели Д1, укупне површине 58,00 м² налази се у државини лица коме је стан првобитно додељен по одлуци број 426 од 11. марта 1993. године и одлуци број 603 од 5. маја 1997. године, које су обе поништене правоснажним судским пресудама. Предузеће није уредило односе са држаоцем стана.

⁴⁵ Одредбом члана 10 став 1 Закона о јавној својини је прописано да су добра од општег интереса у јавној својини, у смислу овог закона, ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и др.), због чега уживају посебну заштиту. Одредбом става 6 истог члана је прописано да су добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине у својини Републике Србије, ако законом није друкчије одређено. Одредбом става 8 је уређено да културна добра у јавној својини Републике Србије могу бити дата на коришћење и управљање другом носиоцу права јавне својине, о чему одлуку доноси Влада на предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција).



Одредбом члана 70 Закона о становању и одржавању стамбених зграда је прописано да се стан користи по основу права својине и права закупа. Уговор о закупу стана закључује се у писаној форми између власника стана, односно носиоца права јавне својине или корисника ствари у јавној својини као закупадача и лица коме се стан даје у закуп као закупца, при чему закупадавац, у складу са чланом 41 став 4 овог закона, обавештава управника стамбене заједнице да ће купац учествовати у трошковима одржавања и управљања зградом уколико је тако уговорио са закупцем, а примерак уговора у року од 30 дана од дана закључења закупадавац доставља надлежној локалној пореској администрацији. Сходно одредби члана 70 Закона о становању и одржавању стамбених зграда на снази су и даље одредбе чланова 34 – 38 Закона о становању којима су уређена друга питања у вези са уговором о закупу стана.

Предузеће није у складу са одредбом члана 70 ставови 2 и 3. Закона о становању на основу правоснажне пресуде Основног суд у Обреновцу број П-387/15 од 7. априла 2016. године о додели стана у закуп на неодређено време и записника о предаји стана од 24. јула 2019. године закључило уговор о закупу стана број 20 на 4. спрату у ламели Д 2, „Стари млин“, површине 62,80 м², утврдило износ закупнине, исказивало потраживања и приходе закупцу у периоду од 23. јула 2019. године до 31. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама евидентирало два стана најмање у износу од 2.585 хиљада динара које је стекло у ранијем периоду по основу уговора о удруживању средстава број 166 од 29. јануара 1992. године, што није у складу са параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће није закључило уговор о закупу са закупцем коме је један стан додељен у закуп на неодређено време правоснажном пресудом суда и није уредило међусобне односе са држаоцем другог стана на основу одлука Предузећа које су поништене правоснажном пресудом суда, што није у складу са одредбом члана 70 ставови 1, 2 и 3. Закона о становању и одржавању стамбених зграда.

Ризик: Постоји ризик од неевидентирања имовине у пословним књигама Предузећа и ризик од неправилног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да код Градске општине Обреновац иницира поступак регулисања имовинско-правних односа у погледу власништва над становима који су добијени раније по основу уговора о удруживању средстава и ефекте по овом питању евидентира у својим пословним књигама, као и да уреди међусобне односе са закупцима и држаоцима стана у складу са Законом о становању.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом.

Одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део. Одредбом члана 10 став 1 ове уредбе је уређено да јединствену евиденцију непокретности чини досије за сваког



корисника, односно носиоца права коришћења са Обрасцем НЕП-ЈС и целокупном документацијом на основу које је непокретност евидентирана и збирни подаци о непокретностима по врстама и вредности.

Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу.

Откривена неправилност: Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 став 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 9.008 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед постројења и опреме

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	9.008	13.238
Укупно	9.008	13.238

Табела број 7: Преглед постројења и опреме по групама

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Постројења и опрема -Дом	41.604	42.166
Исправка вредности постројења и опреме – Дом	(33.881)	(30.938)
I Свега:	7.723	11.228
Постројења и опрема -Базени	8.401	8.796
Исправка вредности постројења и опреме Базени	(7.694)	(7.481)
II Свега:	707	1.315
Постројења и опрема.- „Палеж”	2.988	2.986
Исправка вредности постројења и опреме „Палеж”	(2.585)	(2.510)
III Свега:	403	476
Постројења и опрема.- „Соколски дом”	203	196
Исправка вредности постројења и опреме	(162)	(133)
IV Свега:	41	63
Постројења и опрема - „Бања”	200	200
Исправка вредности постројења и опреме „Бања”	(66)	(44)
V Свега:	134	156
Укупно (I+II+III+ IV+ V)	9.008	13.238



Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 614 хиљада динара односи се на продају основног средства тобогана по одлуци Надзорног одбора од 11. октобра 2022. године.⁴⁶ Комисија за спровођење поступка утврђивања укупне количине отпада (тобогана) је 11. октобра извршила мерење и сачинила записник о мерењу на основу кога је закључен уговор о купопродаји број 2678 од 11. октобра 2022. године по цени од 104 хиљаде динара.⁴⁷

Правилником о рачуноводственим политикама је уређено да се за обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему примењује пропорционални метод применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века основног средства, на основу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2022. годину износи 3.944 хиљада динара по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 20% (Напомена 3.3.2.6).

Предузеће није у 2022. години, као и у претходном периоду, преиспитивало преостали корисни век употребе опреме.

Предузеће није извршило процену и утврђивање новог корисног века трајања опреме и постројења за 141 основно средство које је потпуно амортизовано, чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 22.821 хиљаду динара, а и даље је у употреби.⁴⁸

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност (141 основно средство). Наведено указује на чињеницу да Предузеће није преиспитивало амортизациони период постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 22.821 хиљаду динара, што чини 43% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Ризик: Постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда услед невршења преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 –Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Аванси за некретнине, постројења и опрему

⁴⁶ Одлука о продаји основног средства број 2676 од 11. октобра 2022. године. Записник о изјашњавању Надзорног одбора телефонским путем број 2675 од 11. октобра 2022. године и Записник број 2912 од 3. новембра 2022. године. Записник о мерењу отпада 2727 од 14. октобра 2022. године. Рачун број 362/22 од 14. октобра 2022. године

⁴⁷ Решење о именовању број 2685 од 11. октобра 2022. године. Одлука о употреби средстава добијених продајом тобогана број 2938 од 3. новембра 2022. године.

⁴⁸ Увид у Помоћну књигу основних средстава и изјашњење Предузећа број 1420 од 12. маја 2023. године.



Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 60.000 хиљада динара.

Табела број 8: Аванси за некретнине, постројења и опрему

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	60.000	6.000
Укупно	60.000	6.000

Предузеће је, као наручилац, закључило уговор са „Alex Engineering and Construction» доо Београд број 2632 од 21. октобра 2021. године у поступку јавне набавке за израду техничке документације и извођење радова на изградњи додатних објеката у оквиру аква парка и набавку опреме на отвореном базену.⁴⁹ Уговорена вредност радова по уговору је износила 179.971 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 215.965 динара са ПДВ-ом, с тим што је уговорен аванс 35% без ПДВ платив у року до 15 дана од дана потписивања уговора. Добављач је издао авансни рачун 17. новембра 2021. године⁵⁰ пре уплате износа аванса на износ од 62.990 хиљада динара без ПДВ-а, по коме је до 31. децембра 2021. године уплаћено 6.000 динара, а у 2022. години још 54.000 хиљаде динара, тако да је укупан износ плаћеног аванса 60.000 динара без ПДВ-а. Није још увек уплаћен износ од 2.990 динара до пуног износа аванса. Уговором су предвиђена средства обезбеђења: гаранција за повраћај датог аванса од стране добављача и гаранција за добро извршење посла који је добављач пружио у складу са уговором.

Извршење је уговорено у седам фаза с тим да је посебно уговорен рок израде техничке документације од 140 календарских дана од наредног дана од дана обостраног потписивања уговора за израду пројекта за грађевинску дозволу (80 календарских дана) и пројекта за извођење (60 календарских дана - 16. март 2022. године), а рок за извођење грађевинских радова од 180 календарских дана од дана увођења у посао након добијања грађевинске дозволе.

Предузеће је са добављачем „Alex Engineering and Construction” доо Београд закључило анекс овог уговора број 2478 од 26. септембра 2022. године којим је продужен рок за израду пројекта за извођење (ПЗИ) за 44 календарска дана. Уговорне стране су сагласно констатовале да је до кашњења у изради пројекта за извођење од 77 дана наступило, јер је комплетан захтев за издавање локацијских услова на основу којих се израђује пројекат за извођење предат 18. фебруара 2022. године, а они су издати 22. априла 2022. године. Рок за извођење радова није измењен. У складу са анексом уговора и новим роковима су продужена средства обезбеђења за 239 календарских дана почев од рока истека претходних гаранција (25. септембар 2022. године).⁵¹

Сходно одредби члана 23. овог уговора обавеза наручиоца је била да прибави грађевинску и све друге дозволе и одобрења неопходна за извођење радова. Увидом у закључак о одбацивању захтева Предузећа за издавање локацијских услова ROP-OBR-4418-

LOC-1/2022 је утврђено да је захтев од 18. фебруара 2022. године одбачен због недостатка у идејном решењу за пројекат за изградњу аква парка на базенима.

До сада није издата ни једна привремена ситуација за оправдање примљеног аванса. Предузеће је именovalo надзорни орган и одговорно лице за праћење извршења овог уговора.⁵²

Предузеће и извођач радова закључили су анекс уговора у априлу 2023. године којим је продужен рок извршења радова извођачу за 80 календарских дана, односно до 1. августа

⁴⁹ Уговор број (наручиоца) 2632 од 21. октобра 2021. године, заводни број добављача 466/21 од 26. октобра 2021. године.

⁵⁰ Авансни рачун број 10/21 од 17.11.2021. године.

⁵¹ Средства обезбеђења предвиђена уговором су гаранција за повраћај датог аванса и гаранција за добро извршење посла су предата у складу са уговором и важила су до 25.09.2022. године. Средства обезбеђења су продужена у складу са анексом уговора број 2478 од 26. септембра 2022. године за 224 календарска дана и додатних 15 дана, што укупно износи 239 календарских дана. Датум завршетка радова треба да буде 8. мај 2023. године.

⁵² Решење о именовању одговорног лица за праћење извршења уговора у Предузећу 2689 од 28.10.2021. године.



2023. године. О овоме је објављено обавештење о измени уговора број 2023/С Ф20-0001449. Надзорни орган је потврдио наводе из захтева извођача за извођење радова у коме се наводи да су разлози за продужење рока отежани услови услед кишних дана као и подземне воде у темељној јами за подземну машинску просторију.

Предузеће је 10. јуна 2021. године закључило уговор за израду идејног решења за изградњу аква парка на базенима са добављачем „ADS Eenergo koncept” доо Нови Сад по коме је добављач испоручио идејни пројекат 10. јуна 2021. године.⁵³ Предузеће није имало примедби на испоручено идејно решење.

3.2.1.2 Дугорочни финансијски пласмани и потраживања

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 625 хиљада динара односе се на откуп једног друштвеног стана од стране запосленог путем отплате на рате, по закљученом уговору о откупу стана 2437 од 30. новембра 2005. године са роком отплате на 40 година.⁵⁴

Уговорена купопродајна цена износи 19.545,31 евра, односно 1.688 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан закључивања уговора. Учешће купца 10% је износило 169 хиљада динара.

Преостали дуг од 1.519 хиљада динара уз камату од 0,5% је исказан у еврима према плану отплате који је саставни део уговора и плаћа се на рате 40 година почев од 1.12.2005. године. Месечна рата износи 4.755 динара.

Предузеће је вршило усклађивање месечне отплате рате за откуп стана у складу са кретањем цена на мало у Републици Србији како је уговорено чланом 5. уговора.

Одредбом члана 5. овог уговора је предвиђено да се успостави хипотека на продатом стану у корист продавца, односно у корист правног претходника Предузећа, у то време у корист Јавног предузећа за информисање „Обреновац.”

У поступку ревизије је утврђено да је 26. октобра 2009. године успостављена хипотека у корист Предузећа над станом број 20, површине 60,90 м², на четвртом спрату, у улици Марка Милановића број 27 (сада Краља Милутина број 63) Обреновац, постојећег у стамбеној згради број 2 изграђеној на кп. бр. 83/1 КО Рвати као средство обезбеђења плаћања главног дуга на износ од 1.519 хиљада динара и камате од 0,5% по уговору о купопродаји за предметни стан⁵⁵ (Напомена 3.2.2.15).

3.2.1.3 Одложена пореска средства

Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказало одложена пореска средства укупне садашње вредности у износу од 4.614 хиљаде динара која су приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Одложена пореска средства

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства	4.614	3.719
Укупно:	4.614	3.719

⁵³ Записник о примопедаји број 1360 од 10. јуна 2021. године.

⁵⁴ Уговор о купопродаји стана закључен 30. новембра 2005. године у Обреновцу између Јавног предузећа за информисање „Обреновац” са седиштем у Обреновцу (правни претходник Предузећа), као продавца купца физичког лица за двособан стан у улици Марка Милановића број 27 у Обреновцу.

⁵⁵ Увид у лист непокретности 2048 КО Рвати.



На дан 1. јануар 2022. године почетно стање одложених пореских средстава је износило 3.719 хиљада динара. Након обрачуна у 2022. години, утврђен је одложени порески приход у износу од 895 хиљада динара, тако да је стање на крају године 4.614 хиљаде динара.

Предузеће је у обрачуну узело у обзир рачуноводствену и пореску амортизацију, одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина и по основу губитка из ранијих година из пореског биланса. Предузеће нема одложене пореске обавезе по основу резервисања и пореског кредита.

На основу ревидиране документације утврђено је да су одложена пореска средства правилно евидентирана и исказана.

3.2.1.4 Обртна имовина

Обртна имовина на дан 31. децембар 2022. године исказана је у вредности од 23.912 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 10: Структура обртне имовине

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Залихе	17.835	17.107
Потраживања по основу продаје	3.325	2.213
Остала краткорочна потраживања	517	205
Краткорочни финансијски пласмани	13	
Готовина и готовински еквиваленти	2.148	842
Краткорочна активна временска разграничења	74	53
Укупно	23.912	20.420

3.2.1.4.1 Залихе

Залихе су исказане у вредности од 17.835 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Табеларни приказ структуре залиха

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	17.662	16.962
Роба	173	80
Плаћени аванси за услуге у земљи	/	65
Укупно	17.835	17.107

Предузеће је пописало стање залиха на дан 31. децембар 2022. године. Извештај о попису усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком од 30. јануара 2023 године. Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха.

Према Правилнику о рачуноводственим политикама залихе материјала, резервних делова и робе евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.



Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар приказани су табелом:

Табела број 12: Структура залиха материјала, резервних делова, алат и ситног инвентара

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Магацин - средства за хигијену	137	119
Алат и ситан инвентар	35.050	33.686
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(17.525)	(16.843)
Укупно	17.662	16.962

Залихе робе

Залихе робе у магацину приказане су табелом:

Табела број 13: Структура робе у магацину

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Роба у промету на мало - ЈПИ Ресторан Дом	272	219
Укалкулисани порез на промет и ПДВ	56	39
Разлика у цени	(155)	(178)
Укупно	173	80

Залихе робе у магацину износе 173 хиљаде динара и углавном се односе на залихе робе у промету на мало (пиће) у ресторану Дома културе и спорта на адреси Краља Александра I број 63.

На основу ревидиране документације утврђено је да су залихе робе, материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара правилно евидентиране и исказане.

3.2.1.4.2 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 3.325 хиљада динара и односе и односе се на:

Табела број 14: Структура потраживања по основу продаје:

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи за услуге	11.238	12.000
Потраживања од грађана	230	200
Исправка потраживања од купаца	(8.143)	(9.987)
Укупно	3.325	2.213

Потраживања од купаца у износу од 3.325 хиљада динара односе се на потраживања по основу трајног обављања делатности из области спорта, физичке културе и културе, и то:

- приказивања филмова по уговорима са дистрибутерима филмова;
- продаја улазница за позоришне представе у продукцији других позоришта;
- продаја улазница за коришћење базена и пратећих садржаја на базену (затворени, отворени базени и сауне);
- продаја улазница за спортске приредбе;
- продаја улазница за концерте у туђој продукцији;
- месечни и годишњи закупи простора у објектима другим правним и физичким лицима за обављање њихове делатности (издавање у закуп простора за ресторан у објекту базена, постављање фрижидера за сладолед на базену и сл., издавање у закуп простора



балеринама за школе балета, издавање у закуп простора спортским клубовима, фитнес клубовима, културно-уметничким друштвима);

- закупи термина за коришћење базена, спортске дворане и биоскопске и позоришне сале (спортским клубовима, за снимање филмова, културно-уметничким друштвима и сл.);
- Продаја хране и пића у својим угоститељским објектима;
- Продаја туристичких аранжмана других туристичких агенција.

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

У наставку се даје преглед потраживања од купаца у земљи:

Табела број 15: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

у хиљадама динара

Опис	2022. година
„Ива Плус” доо, Обреновац	4.534
Одбојкашки клуб „ТЕНТ”, Обреновац	2.697
ТШ „Буда Давидовић”, Обреновац	619
КУД „Тент“	610
Фудбалски савез Обреновца-Обреновац	498
„Grande Adriatic” доо, Лесковац	420
Душан Аксентијевић Предузетник	250
ЈП за заштиту и унапређење животне средине	217
Никола Пешић Предузетник	207
МРК „Раднички“, Обреновац	195
Фитнес клуб „Импулс”	118
Средња економска пословна школа(Заслон)	95
„ТЕНТ” Синдикат сменских радника	94
Остали купци	684
Укупно	11.238

Потраживања од ИВА ПЛУС доо, Обреновац на дан 31. децембра 2022. године у износу од 4.534 хиљаде динара односе се на потраживања од закупа пословног простора који се налази у приземљу пословног објекта „Базени“ у улици Милоша Обреновића 189. Предузеће је 10. октобра 2022. године са предузећем „ИВА ПЛУС“, д.о.о., Обреновац закључило уговор о репрограму дуга број 2660 од 10. октобра 2022. године на износ од 5.531 хиљада динара на 57 рата.

Потраживања од Одбојкашког клуба „ТЕНТ”, Обреновац на дан 31. децембра 2022. године износе 2.697 хиљада динара односе се на потраживања од закупа пословног простора. Предузеће је 29. децембра 2022. године са Одбојкашким клубом „ТЕНТ“ закључило уговор о репрограму број 3515 од 29. децембра 2022. године на износ од 3.310 хиљада динара на 24 рате.

Потраживања од КУД-а „ТЕНТ“ на дан 31. децембра 2022. године износе 610 хиљада динара односе се на потраживања од закупа пословног простора. Предузеће је 27. децембра 2022. године са КУД-ом ТЕНТ закључило уговор о репрограму број 3484 од 27. децембра 2022. године на износ од 700 хиљада динара на 30 рата.



Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године исказало укупна потраживања по основу ова три репрограма у укупном износу од 9.541 хиљаду динара, од чега 7.755 хиљада динара је износио основни дуг и дуг по основу камате 1.787 хиљада динара.

Одредбом члана 69 став 1 тачке 3 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на: тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Надзорни одбор Предузећа није донео одлуку о условима под којима се закључују репрограми са купцима, нити је прибавио сагласност оснивача на закључене уговора о репрограмима.

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

Ризик: Уколико Предузеће закључује уговоре о репрограму без сагласности оснивача постоји ризик да се купци стављају у неравноправан положај и да се продужавају рокови плаћања купцима без одлуке надлежног органа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача којом ће се омогућити плаћање доспелих дуговања по основу закупа пословног простора на рате у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није посебно рекласификовало потраживања по репрограмима који су закључени на дужи рок од 12 месеци на краткорочна (до 12 месеци) и дугорочна (преко 12 месеци) већ је у Билансу стања сва потраживања по репрограмима исказало као краткорочна потраживања. Предузеће је на тај начин потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 6.345 хиљада динара (основни дуг 5.157 хиљада динара и камата 1.188 хиљада динара).

У току поступка ревизије Предузеће је налогом за књижење број О 1,1 од 2. јануара 2023. године Предузеће је извршило рекласификацију потраживања за репрограме од купаца према року доспећа и износ од 6.345 хиљада динара исказало на групи рачуна Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (конто 0560 – Остала дугорочна потраживања) у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа за потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је Предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 6.345 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је налогом за књижење број О 1,1 од 2. јануара 2023. године Предузеће је извршило рекласификацију потраживања за репрограме од купаца према року доспећа и износ од 6.345 хиљада динара исказало на групи рачуна



Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (конто 0560 – Остала дугорочна потраживања) у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања.

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 8.143 хиљаде динара и односи се на обезвређење спорних потраживања.

Табела број 16: Промене на исправци потраживања у току године

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Бруто потраживање на 31. децембар 2021. године	12.201
Бруто потраживање на 31. децембар 2022. године	11.468
Исправка вредности на 31. децембар 2021. године	9.988
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа 2022.	61
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате 2022.	3.414
Повећање исправке вредности у току године	1.667
Корекција исправке по основу наплате до датума одобравања финанс. извештаја	37
Исправка вредности на 31. децембар 2022. године	8.143
Нето стање на 31. децембар 2021. године	2.213
Нето стање на 31. децембар 2022. године	3.325

Исправка вредности потраживања од купаца износи 8.143 хиљаде динара, Директан отпис износио је 61 хиљаду динара (застарела потраживања).

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена валута за исправку потраживања у року од 180 дана, док је у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањено да се исправка врши са валутом од 60 дана (Напомена 2.1.2 и Напомена 2.1.3). Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа број 276 од 30. јануара 2023. године Предузеће је извршило исправку вредности потраживања са валутом од 60 дана у укупном износу од 1.667 хиљада динара. Корекција исправке вредности потраживања по основу наплате до датума одобравања финансијског извештаја (наплаћена након 31. децембра 2022. године, а пре 31. марта 2023. године) износила је 37 хиљада динара.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 30. октобра 2022. године у износу од 10.788 хиљада динара, што чини 96 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца – правних лица у билансу стања износе 3.900 хиљада динара (34% усаглашених конфирмација у односу на салдо), а за део потраживања у износу од 6.888 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од услуга (издавање у закуп дневних термина за различите спортске и културне манифестације и коришћење базена) купцима физичким и правним лицима.

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



Ризик: Ризик је да Предузеће, необрачунавањем затезних камата по дужничкој доцњи корисника услуга, не остварује приходе од затезне камате на који има право у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

Предузеће има донет Правилник о формирању цена услуга и управљању сопственим средствима Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ број 3380 од 18. октобра 2019. године којим је уређено формирање цена услуга. Ценовнике на предлог директора доноси Надзорни одбор Предузећа. Председник Градске општине Обреновац даје сагласност на ценовник Предузећа.

У Предузећу је у 2022. години, као основ за фактурисање, био на снази Ценовник основних и осталих комуналних услуга који је донео Надзорни одбор 27. маја 2020. године.⁵⁶ Председник градске општине Обреновац је дао сагласност на овај ценовник решењем о давању сагласности VIII-01 број 020-4/32 од 5. јуна 2020. године. Овај ценовник је мењан и допуњаван 10 пута и то по пет пута током 2021. и 2022. године.

Табела број 17: Ценовник основних и осталих комуналних услуга са изменама

Ценовник	Број одлуке НО	Датум	Сагласност на ценовник	Датум	Делатност предузећа на коју се ценовник односи
Основни ценовник број 1577	1582	27. мај 2020. године	VIII-01 број 020-4/32	05.06.2020.	Закупи, рекламирање, изнајмљивање, организовање програма, базени, чланарина
Прва измена и допуна ценовника	2909	23.октобар 2020. године	VIII-01 број 020-4/82	30.10.2020.	Мења се ставка под редним бројем 67- закуп сале у Соколском дому
Друга измена и допуна ценовника	586	10.март 2021. године	VIII-01 број 020-4/14	24.03.2021.	Утврђује се цена за нови одељак “Бањски комплекс”
Трећа измена и допуна ценовника	2474	08.октобар 2021. године	VIII-01 број 020-4/77	08.10.2021.	Промена цена за закуп пословног простора, промена цена улазница на базенима
Четврта измена и допуна ценовника	2560	15.октобар 2021. године	VIII-01 број 020-4/79	19.10.2021.	Ценовник се мења у одељку закупи и базени
Пета измена и допуна ценовника	2684	28.октобар 2021. године	VIII-01 број 020-4/83	09.10.2021.	Ценовник се допуњује у одељку закупи- закуп мале сале за потребе снимања
Шеста измена и допуна ценовника	657	14.март 2022. године	VIII-01 број 020-4/22	17.03.2022.	Ценовник се допуњује у одељку закупи- закуп тространог постамента
Седма измена и допуна ценовника	1347	30.мај 2022. године	VIII-01 број 020-4/43	15.03.2022.	Ценовник се допуњује у одељку закупи, базени и рекламирање

⁵⁶ Одлука број 1582/2020.



Осма измена и допуна ценовника	1531	30.јун 2022. године	VIII-01 број 020-4/53	01.07.2022.	Ценовник се допуњује у одељку базени - комплет улазнице за базен
Девета измена и допуна ценовника	2470	22.септембар 2022. године	VIII-01 број 020-4/91	30.09.2022.	Ценовник се допуњује у одељку организациона и техничка подшка
Десета измена и допуна ценовника	2913	03.новембар 2022. године	VIII-01 број 020-4/103	07.новембар 2022. године	Ценовник се мења у одељку закупи и базени

На основу ревидиране документације утврђено је да су потраживања по основу продаје правилно евидентирана и исказана.

Потраживања од купаца – утужени купци

У 2022. години Предузеће је покренуло само један извршни поступак против купаца за неплаћене рачуне у износу од 30 хиљада динара. Потраживања према овом купцу потичу из 2019. године. Предузеће није донело процедуру којом уређује праћење застарелости наплате потраживања и утужење купаца. Фактички се застарелост потраживања прати на тај начин што служба рачуноводства доставља директору и правнику списак доспелих, а ненаплаћених потраживања на основу кога директор одређује који купци ће бити утужени (Напомена 3.1.1.3).

3.2.1.4.3 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 517 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура осталих краткорочних потраживања

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	54	34
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	171	171
Разграничени ПДВ	292	-
Укупно	517	205

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 517 хиљада динара и односе се у највећем делу на потраживања од запослених за умрежене телефоне за децембар 2022.године,у износу од 40 хиљада динара, друга потраживања од радника се односе на датум поштарину у износу од три хиљаде динара, потраживања по основу датих аванса за депозит на благајни у износу од 11 хиљада динара, потраживања за више плаћени порез на добит 171 хиљада динара и разграничени ПДВ који се односи на рачун за електричну енергију за децембар 2022. године а примљен је у јануару 2023. године после датума за ПОПДВ пријаве у износу од 292 хиљаде динара.

3.2.1.4.4 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни кредити и пласмани физичким лицима се односе на продају пропуснице за базен путем административне забране. У 2022. години продата је једна пропусница за базен по цени од 13 хиљада динара на шест рата. Прва рата је плаћена у децембру 2022. године (износ рате је три хиљаде динара).



3.2.1.4.5 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.148 хиљада динара (текући рачуни и готовина у благајни).

Табела број 19: Готовински еквиваленти и готовина

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	2.077	826
Благајна	71	16
Укупно	2.148	842

Предузеће има четири благајничка места:

- на адреси Краља Александра I број 63 у оквиру Дома културе и спорта продају се: биоскопске карте за приказивање филмова по уговорима са дистрибутерима филмова, позоришне карте за позоришне представе у продукцији других позоришта, карте за концерте, спортске приредбе.
- на базенима на адреси Улица Милоша Обреновића број 189, Обреновац продају се улазнице за коришћење базена и пратећих садржаја на њима (затворени, отворени базени и сауне).
- у огранку у оквиру Дома културе и спорта у оквиру којег се продаје храна и пиће и
- огранку за пружање туристичких услуга (посредничка продаја аранжмана).

Продају улазница на базенима и у Дому културе и спорта обавља шест благајница које обављају послове по недељном распореду смена (Напомена 3.1.1.3).

Предузеће има дигитални систем за продају карата који се користи за контролу продаје и наплате карата на базенима, биоскопу и позоришту.

Дигитални систем је инсталиран на благајнама на базенима и у објекту Дома културе и спорта за продају и свака издата карта је директно фискализована. Апликација ДТС („digital ticketing system”) или дигитални систем за продају карата је изнајмљена по уговору о пословно-техничкој сарадњи број 285 од 1. фебруара 2022. године за период од 1. фебруара 2022. године до 1. фебруара 2023. године и усклађена са Законом који уређује фискализацију 1. маја 2022. године (Напомена 3.1.1.3).

Предузеће користи фискалне касе за туристичке и угоститељске услуге.

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 2.077 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Структура готовине на текућим рачунима

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Министарство финансија, Управа за трезор	1.137	393
„Ерсте Банк” а. д. Нови Сад	940	417
„Комерцијална банка” а. д. Београд	/	16
Укупно	2.077	826

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.

У складу са одлуком о попису за 2022. годину број 276 од 30. јануара 2022. године Предузеће је искњижило из пословних књига, на терет расхода текуће године, новчана средства у укупном износу од шест хиљада динара.⁵⁷

⁵⁷ Према расположивој документацији за једну новчаницу од 2.000,00 динара је накнадно утврђено да се ради о фалсификованој новчаници.



На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4.6 Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења у износу од 74 хиљаде динара се односе на примљене фактуре из претходних година, по основу осигурања имовине и лица које се плаћају у ратама током 2022. године, а део рата доспева на наплату у 2023. години.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 56.999 хиљада динара.

Табела број 21: Структура капитала

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Основни капитал	65.402	65.402
Ревалоризационе резерве нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.736	1.736
Нераспоређена добит из ранијих година	50.133	46.299
Нераспоређена добит текуће године	42.167	3.836
Нераспоређен губитак ранијих година	(102.439)	(102.439)
Укупно	56.999	14.834

Предузеће у пословним књигама евидентирало основни капитал у износу од 65.402 хиљаде динара док капитал регистрован код Агенције за привредне регистре износи 100 хиљада динара.

Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 65.402 хиљаде динара, али Предузеће не располаже документацијом којом може да прикаже основ евидентирања тог капитала и његову структуру.

Одлуком о организовању Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац („Службени лист града Београда“ 12/13 и 49/13 – пречишћен текст)⁵⁸ коју је донела Скупштина градске општине Обреновац, оснивач Предузећа је Градска општина Обреновац, град Београд са уделом у капиталу од 100%. Према члану 13а наведене одлуке, основни капитал чини уписани и уплаћени новчани капитал у износу од 100 хиљада динара. Основни капитал је уплаћен 31. децембра 2013. године. Одредбом члана 14 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године, којом је замењена Одлука о организовању Јавног

⁵⁸Одлука о организовању Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац („Службени лист града Београда“ 12/13 и 49/13 – пречишћен текст) садржи: Одлуку о промени оснивачког акта – Одлуке о организовању Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII-01 бр. 020-40 од 21. марта 2013. године и Одлуку о допуни одлуке о промени оснивачког акта – Одлуке о организовању Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII-01 бр. 020-162 од 28. октобра 2013. Године.



предузећа спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац („Службени лист града Београда“ 12/13 и 49/13 – пречишћен текст), основни капитал је утврђен у истом износу.

Износ уписаног и уплаћеног основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 100 хиљада динара у новчаним средствима и није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Износ од 65.302 хиљаде динара чини према подацима из главне књиге друштвени капитал у уделима у износу од 58.347 хиљада динара, друштвени капитал образован ревалоризацијом 5.893 хиљаде динара, 745 хиљада динара акумулиране резерве и 317 хиљада динара фонд заједничке потрошње за становање, али Предузеће не располаже било каквом документацијом која представљају основ за исказивање ових стања.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. Укупна разлика износи од 65.301 хиљаду динара у корист основног капитала евидентираниог у пословним књигама Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 65.402 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац“ у Обреновцу VII – 01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико постоји међусобна неусаглашеност основног капитала између оснивачког акта, пословних књига и капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре ствара се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Ревалоризационе резерве

Укупне ревалоризационе резерве по основу ревалоризације на дан 31. децембра 2022. године износиле су 1.736 хиљада динара и односи се на стање из претходног периода по основу ревалоризације грађевинских објеката и постројења.

У поступку ревизије Предузеће није могло да пружи доказе по ком основу је исказало ова средства ревалоризације.

Нераспоређени добитак

Укупан нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2022. године је износио 92.300 хиљада динара који је приказан следећом табелом:



Табела број 22: Промене на рачуну нераспоређене добити

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Нераспоређена добит ранијих година - стање на дан 31. децембар 2021. године	50.133	46.299
Добит текуће године	42.167	3.836
Укупно	92.300	50.135

Одредбом члана 22 тачка 9) Закона о јавним предузећима је прописано да Надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка. Одредбом члана 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу VII-01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године је уређено да Надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка.⁵⁹ Одредбом члана 18 став 3 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу је уређено да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор предузећа уз сагласност оснивача.

Одредбом члана 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2022. годину⁶⁰ је уређено да су јавна предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац, дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године (2022. године) део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2021. годину уплате у буџет Градске општине Обреновац. Изузетно од става 1 овог члана, уз сагласност Скупштине Градске општине Обреновац, обавеза по основу уплате добити може бити умањена субјекту из става 1 овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак из ранијег периода, односно повећа капитал, а расположива финансијска средства употреби за финансирање инвестиција.

Предузеће није по завршном рачуну за 2021. годину донело одлуку о расподели добитка у складу са одредбом члана 22 тачка 9 Закона о јавним предузећима, чланом 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац VII-01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и чланом 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2022. годину, на коју оснивач даје сагласност.

Остварени добитак Предузећа износи 3.836 хиљада динара.

Предузеће је по завршном рачуну за 2022. годину остварило добит у износу од 42.167 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није донело одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2021. годину у складу са одредбама члана 22 тачка 9 Закона о јавним предузећима, члана 31 тачка 9 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац”, Обреновац VII-01 број 020-155 од 2. септембра 2016. године и члана 24 став 1 Одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2022. годину, на коју оснивач даје сагласност.

Ризик: Неуплаћивањем добити у буџет Градске општине Обреновац ствара се ризик од неправилног коришћења средстава Предузећа.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да донесе одлуку о расподели добити у складу са одредбама члана 22 тачка 9) Закона о јавним предузећима, одлуком о буџету Градске општине Обреновац и достави је на сагласност оснивачу.

⁵⁹ Скупштина Градске општине Обреновац број 020-155 од 2. Септембра 2016. године.

⁶⁰ “Службени лист града Београда”, бр. 119/21.



3.2.1.6 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 99.427 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Одложени приходи и примљене донације

у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Одложени приходи и примљене донације	99.427	16.513
Укупно	99.427	16.513

Одложени приходи и примљене донације на дан 1. јануара 2022. године износили су 16.513 хиљада динара и односе се на 10% од укупне вредности донације добијене након поплаве 2014. године, а уведене у пословне књиге предузећа након завршетка обнове и реконструкције објеката. Након поплаве у 2014. години предузеће је примило донације у виду основних средстава и ситног инвентара од више привредних друштава. Одложени приход на дан 31. децембра 2022. године по основу донација примљених у време поплаве 2014. године износио је 14.862 хиљаде динара.

Структура примљених донација приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Структура примљених донација

у хиљадама динара

Давалац	Сврха примљене донације	Датум добијања	Вредност примљених донација	Стање на дан 31.12.2022. године
Предузеће "Musculus" Београд, "Светлост театар", Београд	Донација после поплаве	06.06.2016. године	27.965	14.862
		30.06.2016.године		
		01.07.2016.године		
Градска општина Обреновац	управљање и одржавање објекта „Бања	31.05.2022.године	85.204	84.565
Укупно			113.171	99.427

Преостали износ одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембра 2022. године у износу од 84.565 хиљада динара односио се на примљени објекат бањског комплекса који је Предузећу пренет почев од 1. јуна 2022. године од стране Градске општине Обреновац, као оснивача и Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац, као наручиоца и носиоца инвестиције у складу са Протоколом број 1365 од 31. маја 2022. године, а који се састоји од изграђених објеката и изведених радова на кп. број 1072/5 и 1074/2 КО Обреновац на уређењу терена локације бањског комплекса у Обреновцу – прва и друга фаза и то: комплекса тушева са санитарним чвором, дечјег игралишта, базена и тушева са термоминералном водом, простора суналишта са перголама и објекта техничких и помоћних просторија. Укупна вредност пренетог бањског комплекса износила је 85.204 хиљаде динара на дан 1. јуна 2022. године. Смањење у корист прихода у износу 640 хиљада динара се односи на пренос државних давања у приходе у висини амортизације објекта бањског комплекса за 2022. годину. (Напомена 3.2.2.3). Одложени приход по овом основу на дан 31. децембра 2022. године је износио 84.565 хиљада динара.



Параграфима 24.4 и 24.5 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП је уређено да ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

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

Ентитет треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Одредбама члана 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је уређено да Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

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

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2014. године примило донације у износу од 27.965 хиљада динара, које је евидентирало као одложене приходе и примљене донације, тако да је почетно стање 2022. године износило 16.513 хиљада динара по овом основу. Предузеће се током поступка ревизије изјаснило да је поступало у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи и вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, такође, у 2022. године примило донације у износу 85.204 хиљаде динара и исте евидентирало као одложене приходе и примљене донације позивајући се на МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи и вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу од 31. маја 2022. године.

Примљене донације и државна давања нису биле условљене на било који начин и није уговорен период коришћења грађевинских објеката у бањском комплексу.

Предузеће је, у периоду од 2014. до 2022. године, примило државна давања - у укупном износу 85.204 хиљаде динара и евидентирало их као одложене приходе и примљене донације позивајући се на МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи

и вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу.

За примљена средства није уговорен период коришћења набављених непокретности и опреме, те се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП којим је уређено да ентитет признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход приликом признавања потраживања по основу давања.



Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара. Наведени износ се у целости односи на средства која су примљена од стране Оснивача и других правних лица и то: објекат бањског комплекса у износу од 84.565 хиљада динара дониран од стране Градске општине Обреновац у 2022 години, као и постројења и опрему у износу од 14.862 хиљаде динара дониране од других правних лица и која потичу из ранијих година.

Предузеће је у текућој години признавало приходе од примљених донација у вредности обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у укупном износу од 640 хиљада динара (бањски комплекс).

Параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ентитет признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

С обзиром да наведена примљена средства не представљају условљена давања, Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 99.427 хиљада динара, а потценило резултат текућег периода у износу од 84.565 хиљада динара као и резултат ранијих година у износу од 14.862 хиљаде динара.

Ризик: Признавањем одложених прихода и примљених донација супротно параграфу 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП ствара се ризик од нетачног утврђивања обавеза, прихода и резултата пословања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да одложене приходе и примљене донације исказује у складу са Правилником о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, те да након њиховог усклађивања са примењеним рачуноводственим политикама изврши потребна књижења на рачунима одложених прихода и донација; прихода приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично; и пословног резултата.

3.2.1.7 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 148.691 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Преглед краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Краткорочне финансијске обавезе	5.624	5.624
Обавезе из пословања	87.347	81.034
Остале краткорочне обавезе	53.968	46.528
Краткорочна пасивна временска разграничења	1.752	/
Укупно	148.691	133.186

3.2.1.7.1 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2022. године у износу од 5.624 хиљаде динара се односе у целости на обавезе по основу краткорочне бескаматне позајмице узете од ЈКП „Топловод“, Обреновац по уговору број 3321 од 20. октобра 2016. године у износу



од 2.517 хиљада динара и по уговору број 2581 од 22.септембра 2020. године у износу од 3.108 хиљада динара. Зајмови су узети ради обезбеђења текуће ликвидности.

Уговором о позајмици број 3321 од 20. октобра 2016.године је уговорено да ће износ од 2.517 хиљада динара бити враћен без камате, а по обезбеђивању средстава у буџету Градске општине Обреновац за те обавезе, а најкасније у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Уговором о позајмици број 2581 од 22.септембра 2020. године године је уговорено да ће износ 3.108 хиљада динара бити враћен без камате, а по обезбеђивању средстава у буџету Градске општине Обреновац за те обавезе, а најкасније у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Као средство обезбеђења зајмодавцу је достављена по једна соло бланко меница за сваки зајам.

Предузеће није вратило зајмове до момента вршења ревизије.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 87.347 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Преглед обавеза из пословања

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи за обртна средства	87.347	80.937
Добављачи у земљи- грађани	/	97
Укупно	87.347	81.034

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 87.347 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Преглед највећих добављача у земљи

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
ЕПС Снабдевање, Београд	24.784	27.269
ЈКП “Топловод” Обреновац	22.113	20.344
ЈКП “Водовод и канализација” Обреновац	19.766	14.204
ELS SECURITY, Београд	7.209	3.555
ЈКП Обреновац, Обреновац	4.981	4.777
Дунав осигурање Београд	1.302	1.218
Остали	7.192	9.667
Укупно	87.347	81.034

Обавезе према добављачу ЕПС Снабдевање, Београд по основу рачуна за испоручену електричну енергију, који садржи исказану цену електричне енергије, обрачунски период, посебно исказане трошкове приступа систему по регулисаним тарифама, накнаде прописане законом, посебно уговорене услуге, порезе и остале обавезе или информације у складу са Законом о енергетици, и камате, исказане у износу од 24.784 хиљаде динара односе се на рачуне из 2022. године у износу 13.015 хиљада динара по уговору 747 од 22. марта 2022. године



и рачуне из 2021. године у износу 11.769 хиљада динара по уговору 683 од 22. марта 2021. године.

Предузеће је у 2023. години закључило Споразум о регулисању дуга са добављачем ЕПС Снабдевање, Београд за електричну енергију број 95 од 9. јануара 2023. године, на износ од 24.215 хиљада динара на 12 месечних рата. Износ рате је 2.018 хиљада динара, при чему свака рата доспева 2. у месецу почевши од 20. фебруара 2023. године.

У 2023. години Предузеће је измирило обавезе према ЕПС Снабдевање, Београд у износу од 20.522 хиљаде динара на основу редовних рачуна за електричну енергију из 2023. године и рата по Споразуму о регулисању дуга.⁶¹

Обавезе према добављачу ЈКП Топловод “Обреновац” исказане су по основу утрошене топлотне енергије за грејање (трошкови употребе паре и топле воде) и законске затезне камате у износу од 22.113 хиљада динара. Ове обавезе се односе на рачуне из периода од 2013. до 2022. године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 82.838 хиљада динара, што чини 95% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 21.979 хиљаде динара, што чини 25% укупних обавеза према добављачима, а нису враћене конфирмације у износу од 60.687 хиљада динара или 73% од укупно послатих конфирмација, а неусаглашена је једна конфирмација за износ од 172 хиљаде динара, односно 2% од укупно послатих конфирмација.

Обавезе Предузећа према ЕПС Снабдевање, Београд на дан 31. децембар 2022. године према картицама Предузећа износи 26.536 хиљада динара, а према конфирмацији ЕПС Снабдевање, Београд 30.968 хиљада динара. Стање на дан 31. децембар 2022. године је неусаглашено за 4.432 хиљаде динара.

Обавезе Предузећа према ЕПС Снабдевање, Београд на дан 30. септембар 2022. године према изводу отворених ставки ЕПС Снабдевање, Београд износило је 3.783 хиљаде динара, при чему је Предузеће оспорило исказано стање делимично за износ од 24.355 хиљада динара. Салдо Предузећа у том моменту је износио 28.138 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања односе се на спортске клубове који се баве: фудбалом, кошарком, одбојком, рукометом, кајакаштвом, каратеом, шахом, цудом, стони тенисом, стрељаштвом, рвањем.

3.2.1.7.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 54.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Преглед осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	4.430	4.263
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	49.538	42.265
Укупно	53.968	46.528

На дан 31. децембар 2022. године, дуг по основу пореза на имовину износио је 49.305 хиљада динара, а обавезе за заштиту животне средине и обавезе по основу истицања фирме у износу од 233 хиљаде динара.

⁶¹ Информација Предузећа од 12. јула 2023. године.



Предузеће је 14. априла 2016. године у потпуности измирило обавезу за порез на имовину у износу од 4.164 хиљаде динара која је била доспела на тај дан, али након тога, по изјави руководства, није више имало финансијских могућности да благовремено измирује своје обавезе.

У 2022. години су извршене су две уплате и то: 8. новембра 2022. године и 5. децембар 2022. године у износу од по 100 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед осталих краткорочних обавеза

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Обавезе из специфичних послова	/	/
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.376	4.199
Друге обавезе	54	64
Укупно	4.430	4.263

За делатност туристичке агенције, у складу са посебним законом, образована је једна унутрашња организациона јединица Огранак “SKC TOURIST” у објекту Дом културе и спорта, улица Краља Александра I број 63, Обреновац. Претежна делатност огранка је: 79.12 Делатност тур-оператора: Организовање и спајање путовања која су продата преко туристичких агенција или директно преко тур-оператора.

За делатност стваралаштво, интерпретација и продукција позоришних представа образована је унутрашња организациона јединица под називом “Обреновачко позориште ЈП СКЦ “Обреновац”.

3.2.1.7.4 Краткорочна пасивна временска разграничења

Исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.752 хиљада динара која се у целости односе на обрачунате, а нефактурисане трошкове електричне енергије за месец децембар 2022. године.

3.2.1.8 Ванбилансна евиденција

Предузеће је исказало ванбилансну активу и пасиву у износу од 300 хиљада динара.

Предузеће је на ванбилансној активи и пасиви евидентирало туђе земљиште на коришћењу, грађевински објекат - базен на коришћењу,

Табела број 30: Структура ванбилансне евиденције

Опис	у хиљадама динара	
	Активa	Пасивa
Земљиште на коришћењу	281	281
Објекат базена на коришћењу	12	12
Хартије од вредности	7	7
Укупно	300	300

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.8 Предузеће је на ванбилансној евиденцији исказало туђе земљиште у износу од 281 хиљаде динара.

У пословним књигама нису детаљно наведени идентификациони подаци о земљишту, као што су број катастарске парцеле, површине, подаци о власништву и други подаци који би омогућили да се идентификује на које се катастарске парцеле односи исказани износ од 281 хиљада динара на ванбилансној евиденцији.



Предузеће није извршило попис туђег земљишта, нити је презентовало пописне листе о извршеном попису туђег земљишта са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта на ванбилансној евиденцији.

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Откривена неправилност: Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало туђе земљиште у укупном износу од 281 хиљаду динара. С обзиром да Предузеће нема аналитичку евиденцију туђег земљишта, не поседује рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, нити је извршило попис ванбилансне евиденције у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, није било могуће потврдити исказану вредност туђег земљишта у финансијским извештајима Предузећа.

Ризик: Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује некретнине, постројења и опреме без валидних рачуноводствених исправа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши попис туђег земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усаглашавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и власником земљишта и по потреби изврши корективна књижења.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу од 2. септембра 2016. године је утврђено да су катастарске парцеле на којима су изграђени ови објекти у јавној својини Града Београда са уделом 1/1. На парцелама није уписано право коришћења Градске општине Обреновац.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.2 Предузеће има у своју корист успостављену хипотеку над станом број 20, површине 60,90 м², на четвртном спрату, у улици Марка Милановића број 27 (сада Краља Милутина број 63) Обреновац, постојећег у стамбеној згради број 2 изграђеној на кп. бр. 83/1 КО Рвати као средство обезбеђења плаћања главног дуга на износ од 1.519 хиљада динара и камате од 0,5% по уговору о купопродаји за предметни стан.

У току поступка ревизије Предузеће је налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године на ванбилансној активи и пасиви евиденирало средство обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртном спрату, у улици Краља Милутина број 63, у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће није исказало средства обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртном спрату, у улици Краља Милутина број 63, што није у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је мање исказало ванбилансну активу и пасиву у истом износу.



Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године на ванбилансној активи и пасиви евиденирало средство обезбеђења – хипотеку вредности 1.519 хиљада динара на стану број 20, површине 60,90 м², на четвртм спрату, у улици Краља Милутина број 63, у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2 Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 42.167 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 267.191 хиљада динара и одложених пореских прихода периода у износу од 895 хиљада динара и укупних расхода у износу од 225.956 хиљада динара.

Структура укупних прихода приказана је табелом:

Табела број 31: Структура укупних прихода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Пословни приходи	263.505	210.306
Финансијски приходи	154	-
Остали приходи	3.532	163
Укупно:	267.191	211.325

3.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 263.505 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 32: Структура пословних прихода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	39.131	37.408
Остали пословни приходи	224.374	172.898
Укупно	263.505	210.306

Предузеће остварује приходе самосталним организовањем програма, суорганизацијом програма, давањем у закуп имовине која му је поверена на управљање и на друге начине у складу са законом.

Јавно предузеће Спортско-културни центар „Обреновац” је предузеће у оквиру којег послују четири објекта, а то су обреновачки базени, „Палеж”, Соколски дом и Дом културе и спорта. Објекти су намењени искључиво за спортске и културне делатности, док угоститељство функционише као пратећа делатност.



3.2.2.1.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од услуга исказани су у износу од 39.131 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 33: Приходи од услуга

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Приходи од тренинга и рекреације- хала и базен	30.093	29.818
Приходи од културних програма	6.917	6.166
Приходи од угоститељских услуга – дом „Палеж“	1.210	915
Приходи од рекламног простора	861	509
Приход од пружања туристичких услуга	50	/
Укупно	39.131	37.408

Приходи од услуга су приходи од тренинга и рекреације, културних програма, приходи од спорта, приходи од угоститељских услуга, приходи од рекламног простора и приходи од туристичких услуга и планирани су у износу од 50.597 хиљада динара, а остварени су у износу од 39.131 хиљаду динара, и чине 77 % у односу на планиране.

Највеће учешће у приходима од услуга имају приходи од спорта (рекреација и тренинзи) у износу од 30.093 хиљаде динара и чине 79% прихода од услуга, приходи од културних програма у износу од 6.917 хиљада динара и чине 18% прихода од услуга, приходи од угоститељских услуга у износу од 1.210 хиљада динара и чине 3% прихода од услуга, приходи од рекламног простора у износу од 861 хиљаду динара и чине 0,22% прихода од услуга и приходи од туристичких услуга у износу од 50 хиљада динара и чине 0,12% прихода од услуга.

Аналитички преглед прихода од тренинга и рекреације- хала и базен

Приходи од спорта: школа пливања, приходи од улазница за базен, рекреацију радника, приходе од обреновачких клубова, приходе од клубова ван Обреновца, приходе од група грађана, приходе од организовања наставе физичког васпитања (Техничка школа) и приходе од реклама износе 30.093 хиљаде динара.

Табела број 34: Приходи од спорта

Опис	у хиљадама динара	
	Износ	
Приходи од Техичке школе „Буда Давидовић“	5.788	
Приходи од обреновачких клубова	3.728	
Приходи од организовања тренинга у хали	9.516	
Приходи од улазница за базене	17.822	
Приходи од организовања тренинга на базенима	2.056	
Приходи од организовања тренинга на базенима	19.876	
Приходи од школе пливања	700	
Приходи од школе пливања	700	
Укупно:	30.093	

Приходи од културних програма: филм, позориште и концерти износе 6.917 хиљада динара. Предузеће остварује приход од приказивања филмова на основу уговора које закључује са овлашћеним дистрибутерима тих филмова за територију Републике Србије.



Уговорима се уређује право Предузећа да приказује филм, цена карте, расподела прихода од продатих улазница и начин праћења броја продатих карата ради правилне расподеле прихода. Филмови који су остварили највећи приход у 2022. години били су:

- „Аватар“ и „Поцрвенела панда“ који су приказани на основу уговора закљученог са Предузећем за филмске услуге „MS MEGA COM FILM“ доо Београд, број 2449 од 21. септембра 2022. године. По овом уговору расподела прихода је извршена у односу 50:50% за сваку уговорну страну.
- „Дечак делфини“ који је приказан на основу уговора са Агенцијом за дистрибуцију филмова, продукцију, маркетинг и консалтинг „Делиус филм“, Београд, број 2982 од 8. новембра 2022. године. По овом уговору расподела прихода је извршена у односу 50:50% за сваку уговорну страну.
- „Лето када сам научила да летим“ који је приказан на основу уговора закљученог са „Арт виста“ доо Београд, број 26/22 од 8. априла 2022. године. По овом уговору расподела прихода је извршена у односу 50:50% за сваку уговорну страну.
- „Света Петка – крст у пустињи“ који је приказан на основу уговора закљученог са „Арт виста“ доо Београд, број 2372 од 12. септембра 2022. године. По овом уговору расподела прихода је извршена у односу 50:50% за сваку уговорну страну.

Табела број 35: Приходи од културних програма

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Приходи од филмова	3.405
Приходи од улазница за позоришне представе	1.438
Приходи од продаје услуга	15
Приходи од концерта озбиљне музике	2.058
Укупно	6.917

Приходи од угоститељских услуга у Дом „Палеж“ износе 1.210 хиљада динара, имајући у виду да је угоститељство помоћна делатност предузећа и да се кроз ову делатност продаје само пиће.

3.2.2.2 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 224.374 хиљаде динара, а односе се на различите врсте прихода од субвенција. Остали пословни приходи су приходи од закупа, јавни приходи и приходи од спонзорства и донаторства, планирани су у износу од 427.753 хиљаде динара, а остварени су у износу од 224.374 хиљаде динара, односно 52% у односу на планиране.

Табела број 36: Структура осталих пословних прихода

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	215.961	165.163
Други пословни приходи од закупнина	8.413	7.735
Укупно	224.374	172.898



3.2.2.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од - 224.374 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 37: Приходи од премија, субвенција и донација

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Приходи од субвенција и донација локалне самоуправе	213.671	162.629
Приходи од донација домаћих привредних друштава	2.290	1.834
Приходи од донација из Републичког буџета	-	700
Укупно	215.961	165.163

Приходи од субвенција

Приходи од субвенција исказани су у износу од 215.961 хиљаде динара.

Табела број 38: Приходи од субвенција

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Приходи од премија – градска општина	114.754	106.272
Приходи -одржавање објеката	54.000	6.000
Приходи - спортски клубови	42.472	41.660
Приходи од градског секретаријата за спорт	2.445	1.420
Приходи од донација домаћих предузетника	1.651	1.834
Приходи од донација - бања	639	-
Приходи -туризам	-	200
Укупно	215.961	165.163

Надзорни одбор Предузећа је 1. децембра 2021. године донео Посебан програм о коришћењу средстава буџета градске општине Обреновац за 2022. годину⁶² у облику субвенција.⁶³ Скупштина градске општине Обреновац је, на седници одржаној 17. децембра 2021. године, дала сагласност на Посебан програм број VII-01 бр. 020 - 174 од 17. децембра 2021. године. Осим тога, Скупштина градске општине Обреновац дала је сагласност на Прву измену посебног програма за субвенције број 2684 коју је донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2461 од 22.септембра 2022. године.

Изменом су планирана средства у износу од 22.370 хиљада динара за покриће дела трошкова текућег пословања ради континуираног обављања делатности Предузећа, што у укупном износу за 2022. годину износи 117.370 хиљада динара. Након Прве измене укупан износ субвенција оснивача је 291.340 хиљада динара.

⁶² Чланом 61 Закона о јавним и чланом 21 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” у Обреновцу прописано је да је Јавно предузеће које користи или намерава да користи средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да га достави надлежном органу јединице локалне самоуправе, односно оснивачу на сагласност.

⁶³ Одлука бр. 3028 од 1. децембра 2021. године.



Табела број 39: Преглед субвенција из Посебног програма коришћења средстава буџета Градске општине Обреновац за 2022. годину

у хиљадама динара	
Опис	Износ
I Континуирано обављање делатности	95.000
Прва измена Посебног програма за субвенције	22.370
Свега:	117.370
II Изградња додатних објеката на отвореном базену	173.971
Свега::	173.971
Укупно	291.341

Табела број 40: Преглед реализације Посебног програма коришћења средстава буџета Градске општине Обреновац за 2022. годину

Опис	План за 2022.годину	Реализација 1.јануар–31.децембар 2022.	Реализација/План
I Континуирано обављање делатности			
Покриће дела трошкова текућег пословања ради континуираног обављања делатности предузећа	117.370	114.695	98%
II Изградња додатних објеката на отвореном базену			
Изградња додатних објеката у оквиру аква парка на отвореном базену и набавка опреме	173.971	54.000	31%
Укупно I+II	291.341	168.695	58%

У Посебном програму Предузећа су планирана средства по основу субвенција оснивача у износу од 291.341 хиљаду динара, а реализована су у износу од 168.695 хиљада динара што износи 58% у односу на план.

У оквиру ставке I Континуирано обављање делатности планирани износ средстава са првом изменом Посебног програма износи 117.370 хиљада динара, а реализовано је 114.695 хиљада динара, односно 98% у односу на план. Средства по овом основу су коришћена за исплату зарада запосленима у износу од 99.996 хиљада динара и за исплату рачуна добављачима у износу од 14.699 хиљада динара.

У оквиру ставке II Изградња додатних објеката на отвореном базену планирани износ средстава је 173.971 хиљаду динара, а искоришћена су средства у износу од 54.000 хиљаде динара за уплату дела аванса извођачу радова, односно 31 % у односу на план.

Табела број 41: Аналитички преглед прихода од субвенција

у хиљадама динара	
Опис	Пренета и утрошена средства
Коначни део зараде за децембар 2021. године	4.199
Аконтација зараде за јануар 2022. године	3.882
Коначни део зараде за јануар	3.916
Аконтација зараде за фебруар	3.831
Коначни део зараде за фебруар	3.929
Аконтација зараде за март	3.996
Коначни део зараде за март	4.026
Аконтација зараде за април	4.049
Коначни део зараде за април	4.117
Аконтација зараде за мај	4.299
Коначни део зараде за мај	4.409
Аконтација зараде за јун	4.376
Коначни део зараде за јун	4.437
Аконтација зараде за јул	4.071
Коначни део зараде за јул	4.195



Аконтација зараде за август	4.443
Коначни део зараде за август	5.017
Аконтација зараде за септембар	4.229
Коначни део зараде за септембар	4.258
Аконтација зараде за октобар	3.983
Коначни део зараде за октобар	4.016
Аконтација зараде за новембар	4.105
Коначни део зараде за новембар	4.133
Аконтација зараде за децембар	4.081
Трошкови принудне наплате (ел.енергија)	4.462
Рачуни добављача	10.236
Свега:	114.695
Министарство финансија – фискализација	59
Укупно	114.754

Приходи -одржавање објеката

Оснивач је током 2022. године пренео новчана средства Предузећу на име субвенција у износу од 54.000 хиљаде динара ради испуњења својих обавеза по уговору закљученом са „Alex Engineering and Construction“ доо Београд број 2632 од 21. октобра 2021. године. Уговорена вредност радова по уговору је износила 179.971 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 215.965 динара са ПДВ-ом, с тим што је уговорен аванс 35% без ПДВ платив у року до 15 дана од дана потписивања уговора.

Оснивач је у 2021. години већ био пренео Предузећу износ од 6.000 динара ради испуњења обавезе плаћања аванса по овом уговор (Напомена 3.2.1.1).

Приходи - спортски клубови

Приходи - спортски клубови у износу од 42.472 хиљаде динара односе се на спортске активности које су приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Захтеви за одобрење средстава

у хиљадама динара

Намена средстава	Захтев за одобрење средстава	Датум	Комисија за спорт ГО Обреновац	Износ
Спортски културни центар “Обреновац” – 41 спортски клуб (2.556 такмичара)	406	10.фебруар 2022. године	06-5/31	5.112
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	684	16.март 2022. године	06-5/41	5.394
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	927	13.април 2022.године	06-5/66	5.310
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	1252	23.мај 2022.године	06-5/74	5264
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	1626	22.јун 2022.године	06-5/134	446
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	1674	04.јул 2022.године	06-5/74	3.084



Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	2048	05.август 2022.године	06-5/141	1.840
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	2392	14.септембар 2022.године	06-5/185	5.108
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	3035	10.новембар 2022.године	06-5/222	5.416
Спортски културни центар “Обреновац” - трошкови развоја спорта	3213	01.децембар 2022. године	06-5/237	5.498
Укупно				42.472

Табела број 43: Преглед спортских клубова са највећим прометом у 2022. години

у хиљадама динара

Опис	Износ
ОК ТЕНТ Обреновац, Обреновац	3.628
Кошаркашки клуб “Раднички” Обреновац	3.528
ФК “Раднички” Обреновац	3.240
МРК Раднички, Обреновац	2.512
Кошаркашки клуб “АВВА” Барич	2.312
ФК ОБРЕНОВАЦ 1905 Обреновац	2.228
ЖРК Раднички Обреновац, , Обреновац	2.152
Омладински ФК “Забрежје	1.580
Кошаркашки клуб “PLAYMAKER PRO”, Обреновац	1.456
ФК Дубоко, Мала Моштаница	1.286
Остали	18.550
Укупно	42.472

Закључком Већа градске општине Обреновац број VII-02 бр. 020-3/185 од 29. децембра 2021. године одобрена су средства у износу од 42.472 хиљаде динара из Буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац по решењу Градске општине Обреновац (Одељење за буџет, финансије и привреду) број VII -01 бр.020-173 - Комисија за спорт. Предметне активности су предвиђене у Програму и финансијском плану Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац”-позиција 6.2.9. Трошкови развоја спорт.

Предузеће је у обавези да Градској општини Обреновац - Комисији за спорт достави Извештај о реализацији програма са спецификацијама клубова за јануар месец 2022. године и копије уговора са учесницима програма.

У складу са закљученим уговором број 304 од 3. марта 2020. године, Друштво је Секретаријату за спорт и омладину града Београда доставило Изјаву о коришћењу средстава, број 298 од 3. априла 2021. године којим у потпуности оправдава наменско коришћење средстава субвенција у износу од 20.000 хиљада динара.

Дана 3. априла 2020. године Друштво је Секретаријату за спорт и омладину града Београда доставило Извештај о реализацији програма у области спорта у периоду од 1. фебруара до 29. фебруара 2020. године, за ученике основних и средњих школа у Београду, по закљученом уговору број 88 од 20. јануара 2020. године, којим се оправдава наменско коришћење средстава субвенција у износу од 1.068 хиљада динара.



На основу ревидиране документације утврђено је да су приходи од субвенција правилно евидентирани и исказани.

3.2.2.4 Приходи од закупнина

Приходи од закупа у 2022. години остварени су у износу од 8.413 хиљада динара.

Табела број 44: Структура прихода од закупнина у 2022. години

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Приходи од изнајмљивања пословног простора	3.814
Приходи од изнајмљивања простора на базенима	2.407
Остали приходи од закупнина	1.675
Приходи од изнајмљивања канцеларија	517
Укупно	8.413

Одредбом члана 27 ставови 1 и 6 Закона о јавној својини је прописано да о отуђењу непокретности у својини Републике Србије на којима постоји право коришћења из члана 18 овог закона, као и о заснивању хипотеке на тим непокретностима одлучује Влада. О давању у закуп непокретности из става 4 овог члана, укључујући и отказ уговора, одлучује надлежни орган носиоца права коришћења на непокретности, сагласно члану 22 овог закона.

Одредбом члана 36 став 4 Закона о јавној својини је прописано да уговор о давању у закуп непокретности у својини Републике Србије из члана 27 став 6 овог закона на којој постоји право коришћења, на основу важеће сагласности Дирекције, закључује овлашћено лице носиоца права коришћења на тој непокретности.

Предузеће послује средствима у јавној својини града Београда са правом коришћења градске општине Обреновац повереним на управљање Предузећу (Напомена 3.2.1.1).

Одредбом члана 17 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа Спортско културни центар „Обреновац” је уређено да Предузеће, у обављању делатности, стиче и прибавља средства, између осталог, издавањем вишка пословног простора у закуп.

Правилником о давању у закуп пословног простора у јавној својини којим управља Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац” од 15. марта 2018. године⁶⁴ (у даљем тексту: Правилник о давању у закуп) је уређен поступак и утврђени услови и критеријуми за давање у закуп непокретности, односно простора у јавној својини којим управља Предузеће, који су недовољно искоришћени у обављању делатности у објектима који су оснивачким актом поверени на управљање Предузећу. Издавање у закуп простора обавља се прикупљањем затворених писмених понуда путем јавног оглашавања, или у поступку јавног надметања, а изузетно непосредном погодбом.⁶⁵

Одредбом члана 15 став 1 тачка 6) овог правилника је уређено да се непокретност у јавној својини може, изузетно, дати у закуп и ван поступка прикупљања затворених писмених понуда, односно ван поступка јавног надметања, између осталог, и у случају када се непокретност даје за потребе одржавања спортских, културних, сајамских, научних и других сличних потреба, а рок закупа је краћи од 30 дана.

Предузеће издаје пословни простор у оквиру редовног обављања уметничке, спортске, и културне делатности на кратак рок (закуп термина), као и стандардно давање у закуп просторија ради обављања делатности закупца.

⁶⁴ Правилник о давању у закуп пословног простора у јавној својини којим управља Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац” број 770 од 15. марта 2018. године. Правилник је донео Надзорни одбор Предузећа.

⁶⁵ Члан 3. Правилника о давању у закуп пословног простора у јавној својини којим управља Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац” број 770 од 15. марта 2018. године.



Издавање у закуп на кратак рок се врши у складу са важећим ценовницима на које је сагласност дала Скупштина градске општине Обреновац. У складу са усвојеним ценовницима издавање у закуп подразумева различите врсте закупа, од којих су најзначајније:

- закуп мале сале и хола Дома културе за трибине, саветовања, продају робе по сату коришћења, на недељном и на месечном новоу;
- закуп позоришне сале са озвучењем и без озвучења по сату коришћења;
- закуп пратећих просторија у позришту (гардеробе, глуме собе и сл.) по сату коришћења и на месечном нивоу;
- закуп просторија у клубу за младе, галерији и хорског кабинета по сату коришћења и/или на месечном нивоу;
- закуп термина у спортској хали по сату (за рекреацију, утакмице, естрадне приредбе и сл.);
- закуп термина на базену за спортске клубове, синдикате, удружења (за рекреацију, утакмице и сл.);
- закуп термина у биоскопским салама по сату коришћења;
- изнајмљивање у закуп озвучења и друге технике;
- издавање у закуп канцеларија на месечном или годишњем нивоу у свим објектима;
- издавање у закуп изложеног и рекламног простора у свим објектима на месечном или годишњем нивоу;
- Закуп простора ресторана на базену, као и давање у закуп простора мањих димензија на базену ради привременог постављања фирижидера за сладолед или других привремених угоститељских објеката у летњој сезони.

За сваку врсту закупа, односно изнајмљивања по сваком објекту и дужини трајања закупа су ценовницима утврђене посебне цене. Ценовници су донети у периоду од јуна 2020. године до новембра 2022. године и на сваку измену у и допуну је прибављена сагласност оснивача.⁶⁶

Приходи од изнајмљивања пословног простора

Пословни приходи од изнајмљивања пословног простора износили су 3.814 хиљада динара по следећој структури.

⁶⁶ Ценовник број 155 од 26. маја 2022. године на који је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/4-3 од 5. јуна 2020. године. Измена ценовника број 2909 од 23. октобра 2020. године на који је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/4-82 од 30. октобра 2020. године. Допуна ценовника број 583 од 9. марта 2021. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/14 од 24. марта 2021. године. Допуна ценовника број 2473 од 8. октобра 2021. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/77 од 8. октобра 2021. године. Допуна ценовника број 2561 од 15. октобра 2021. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/79 од 19. октобра 2021. године. Допуна ценовника број 2685 од 28. октобра 2021. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/83 од 9. новембра 2021. године. Допуна ценовника број 658 од 14. марта 2022. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/22 од 17. марта 2022. године. Седма измена и допуна ценовника број 1348 од 30. маја 2022. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/43 од 15. јуна 2022. године. Осма допуна ценовника број 1532 од 30. јуна 2022. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/53 од 1. јула 2022. године. Девета допуна ценовника број 2468 од 22. септембра 2022. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/91 од 30. септембра 2022. године. Девета допуна ценовника број 2914 од 7. новембра 2022. године на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност својим решењем VII-01 број 020/103 од 7. новембра 2022. године.



Табела број 45: Приходи од изнајмљивања пословног простора

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Остали приходи од закупа	1.827
Приходи од закупа позоришне сале	706
Приходи од закупа мале сале	627
Приходи од закупа простора у Макуби	303
Приходи од закупа галерије	190
Приходи од закупа теретане	161
Укупно	3.814

Пословни приходи од изнајмљивања пословног простора односе се на давање у закуп пословног простора у објектима Дома културе и спорта у Обреновцу (краља Александра I број 63, Обреновац) биоскопу „Палеж (Милоша Обреновића број 117, Обреновац), Соколском дому (улица Војводе Мишића број 220, Обреновац), позоришту и закупу термина на базенима (улица Милоша Обреновића 189, Обреновац) који су оснивачким актом поверени на управљање Предузећу.

Простор у овим објектима се најчешће издаје по сату коришћења јер се ради о краткорочном коришћењу различитих просторија опремљених за културне, спортске, уметничке или естрадне приредбе, а ређе на месечној основи ради обављања уметничких, културних или спортских активности.

Услуге давања у закуп и изнајмљивање технике се пружају на основу уговора о закупу којим се уговарају предмет закупа (тачно место закупа: нпр. галерија у објекту Дома културе, закуп спортске хале у објекту Дома културе, четири тространа постаментa и сл., хол у објекту Дома културе и сл.), дужина трајања закупа у часовима са тачном спецификацијом почетка и краја времена закупа, период трајања закупа (недељу дана месец дана, годину дана) или дужина трајања у месецима са првом пуног коришћења закупљеног простора 24/24 часа, цена закупа у складу са ценовником и друга права и обавезе уговорних страна.⁶⁷

Поред закупа по сату коришћења (закуп термина) Предузеће је у пословним просторима којима управља издавало у закуп канцеларије на основу стандардних уговора о закупу просторија на дужи временски период ради обављања делатности закупаца у тим просторијама.

Најзначајни уговори о закупу по којима су остварени приходи у 2022. години:

- Уговор о закупу број 2120 од 15. августа 2022. године закључен са закупцем Удружење за уметничко и сценско стваралаштво „Култура Идеа“, Обреновац за закуп мале позоришне сале у објекту Дома културе за период од 1. септембра 2022. године до 30. јуна 2023. године у трајању од 50 часова месечно, по утврђеном недељном распореду, за закупнину од 681,00 динара са ПДВ-ом по сату.
- Уговор о закупу број 2121 од 15. августа 2022. године закључен са закупцем Друштвом за неговање традиције и културе „Јека“, Обреновац за закуп мале позоришне сале у објекту Дома културе за период од 1. септембра 2022. године до 30. јуна 2023. године у трајању од 50 часова месечно, по утврђеном недељном распореду, за закупнину од 681 динара са ПДВ-ом по сату.
- Предуговор о закупу пословне просторије број 2112 од 1. септембра 2011. године закључен на неодређено време са Фитнес клубом „Импулс“,

⁶⁷ Уговори о закупу број 268, 514,665,1025, 1239, 1493, 2552, 3203, 3425 закључени током 2022. године са физичким лицем ради држања балетске школе и одржавања плесног фестивала.;



Обреновац за пословни простор површине 193 м², у објекту Дома културе, са месечном закупнином од 25.283 динара месечно, односно 131 динар/м². Предуговор је закључен до давања сагласности за закључење уговора о закупу од стране Републичке дирекције за имовину Републике Србије како је наведено у члану 2 овог предуговора. Сагласност Републичке дирекције за имовину никада није затражена за закључење уговора о закупу. Уговор о закупу никада није закључен, већ се цело време примењивао предуговор. На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа након ступања на снагу 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 30. јуна 2016. године.

- Уговор о закупу број 2996 од 26. новембра 2021. године закључен са Одбојкашким клубом „ТЕ Никола Тесла“, као закупцем, за простор на спрату Дома културе, површине 42,14 м² на рок од 15 месеци са месечном закупнином од 15.100 динара са ПДВ-ом у поступку непосредне погодбе. За давање у закуп овог пословног простора је прибављена сагласност Градске управе за града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, Управе за имовинско-правне послове број XXI-08-463-873/2016-5 од 5. децембра 2016. године ради давања у закуп, у то време, за коришћење овог пословног простора за обављање делатности из области образовања. Сада се овај простор користи и даље као канцеларијски простор, с тим што је купац из делатности спорта. У то време Секретаријат за спорт и омладину градске управе града Београда дописом број XX-01 031-57/16 од 29. новембра 2016. године је дао своју претходну сагласност да се овај пословни простор изда у закуп. Поступак непосредне погодбе са садашњим закупцем Одбојкашким клубом „ТЕ Никола Тесла“ је спроведен у складу са Правилником о давању у закуп.
- Уговор о закупу број 218 од 24. јуна 2004. године закључен са Библиотеком „Влада Аксентијевић“, Обреновац за простор у објекту Дома културе на првом спрату, површине 106 м², на период од 20 година. Уговорена је закупнина од 12,720 без пореза, односно 15.264 динара са порезом. Библиотека је установа културе чији је оснивач Градска општина Обреновац. Одредбом члана 13 Закона о буџету Републике Србије за 2004. годину је било прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава, који користе пословни простор у државној својини корисника буџета и у целини или делимично се финансирају средствима буџета и пословни простор у државној својини корисника средстава буџета аутономних покрајина, градова и општина, не плаћају закуп у 2004. години. Законом о буџету Републике Србије сваке буџетске године се уређује режим коришћење пословног простора и покретних ствари којима управљају други корисници јавних средстава, а користе их директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије и буџета локалне власти.
- Уговор о закупу број 3122 од 23. новембра 2022. године закључен за коришћење затвореног базена без пражњења воде ради снимања ТВ емисије са „Indigo Production“ доо Београд. Уговорена је цена од 189.000 динара са ПДВ-ом по дану снимања у складу са важећим ценовником, а остварен је



- приход од 243 хиљаде динара без ПДВ-а, јер је купац користио и додатне часове по посебној цени од 15.900 динара по сату;
- Уговору о закупу локације број 3118 од 22. новембра 2022. године закључен са Факултетом драмских уметности ради заједничких вежби студената по цени од 294.400 динара са ПДВ-ом (12.800 динара по сату), колико је износио и приход.
 - Уговор о закупу број 3795 од 28. децембра 2021. године закључен са Фудбалским савезом општине Обреновац за простор површине 54 м² у објекту Дома културе са месечном закупнином од 16.200,00 динара без ПДВ-а, односно 19.440 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен у поступку непосредне погодбе. На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа.
 - Уговор о закупу са предузетничком радњом Николе Пешића ПР делатност забавних и тематских паркова Смедерево, матични број 65491249 ради закупа Спортске хале у објекту Дома културе у улици краља Александра I број 63, Обреновац, за 13 сати закупа по спецификацији термина коришћења по данима како је дато у члану 2. уговора, број 3411 од 21. децембра 2022. године.
 - Уговор о закупу позоришне сале број 88 од 12. јануара 2022. године са „Нуре Production“ доо Београд, Уговор са „GMR“ доо Београд број 3313/1 и 3313/2 оба од 6. децембра 2022. године о закупу позоришне сале са озвучењем и за продају карата на благајни.
 - Уговори о закупу број 268, 514,665,1025, 1239, 1493, 2552, 3203, 3425 закључени током 2022. године са физичким лицем ради држања балетске школе и одржавања плесног фестивала.

Табела број 46: Преглед најзначајнијих купаца

у хиљадама динара

Опис	Основ	Износ
Удружење за уметничко и сценско стваралаштво „Култура Идеа”, Обреновац	Уговор о закупу број 2120 од 15. августа 2022. године.	324
Фитнес клуб „Импулс”, Обреновац	Предуговор о закупу пословне просторије број 2112 од 1. септембра 2011. године.	303
Друштвом за неговање традиције и културе „Јека”, Обреновац	Уговор о закупу број 2121 од 15. августа 2022. године	285
Факултет драмских уметности, Београд	Уговору о закупу локације број 3118 од 22. новембра 2022. године.	245
„Indigo Production” доо	Уговор о закупу број 3122 од 23. новембра 2022. године.	243
Одбојкашки клуб „ТЕ Никола Тесла”, Обреновац	Уговор о закупу број 2996 од 26.11.2021. године.	220
Фудбалски савез Обреновца	Уговор о закупу 3795 од 28.12.2021. године.	194
Балетска школа (физичко лице)[1]	Уговори о закупу број 268, 514,665,1025, 1239, 1493, 2552, 3203, 3425 закључени током 2022. године са физичким лицем ради држања балетске школе и одржавања плесног фестивала.	193
Николе Пешића ПР делатност забавних и тематских паркова Смедерево	Уговор о закупу број 3411 од 21. децембра 2022. године.	172
ТЕРЕТАНА		161



Библиотека „Влада Аксентијевић“, Обреновац	Уговор о закупу број 218 од 24. јуна 2004. године.	153
Марија Кошанин ПР Агенција за извођачку уметност „Stars factory“ Ниш	Уговор о закупу позоришне сале број 2645 од 7. октобра 2022. године.	109
Нуре Production доо Београд	Уговор о закупу позоришне сале број 88 од 12. јануара 2022. године.	100
Остали		1.111
Укупно		3.814

Приходи од изнајмљивања простора на базенима

Приходи од изнајмљивања простора на базенима износили су 2.407 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 47: Приходи од изнајмљивања простора на базенима

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Приходи од закупа простора на отвореном базену	925
Приходи од закупа ресторана на базенима	819
Приходи од закупа баште на базенима	620
Пратећи приходи код изнајмљивања (наплата комуналних услуга)	43
Укупно	2.407

Предузеће управља објектом „Базени“ изграђеном на кп. бр. 1074/1 КО Обреновац који се састоји од зграде спортског центра (затворени базен са пратећим садржајима и саунама), зграде покривеног спортског објекта, портирнице, малог отвореног базена, великог отвореног базена и тобогана у изградњи) у коме се налази простор намењен за ресторан са баштом.

Предузеће је, као закуподавац, у поступку јавног оглашавања сходно Правилнику о давању у закуп, закључило више уговора о закупу ради давања појединих пословних простора у објекту „Базени“:

- Уговор о закуп број 2357 од 12. септембра 2017. године са закупцем Ива Плус доо, Обреновац, матични број 21287121, за закуп просторије од 22 м² која је намењена за обављање угоститељске делатности, на период од 10 година уз могућност продужетка закупа за још пет година, са месечном закупнином од 5.685,46 динара без ПДВ-а;⁶⁸ На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа.
- Уговор о закупу број 1385 од 30. маја 2017. године са закупцем Ива Плус доо, Обреновац, матични број 21287121, за закуп просторије од 528,5 м² која је намењена за обављање угоститељске делатности, на период од 10 година уз могућност продужетка закупа за још пет година, са месечном закупнином од 136.580,25 динара без ПДВ-а, односно 163.896,30 динара са ПДВ-ом;⁶⁹ Уговор је анексиран 25. априла 2019. године⁷⁰ на основу одлуке Надзорног одбора број 1377 од 25. априла 2019. године којом је усвојен захтев закупца за признавањем уложених средстава на инвестиционом одржавању пословног простора у износу од 6.260 хиљада динара.

⁶⁸ Средство обезбеђења плаћања је регистрована бланко меница.

⁶⁹ Уговор број 1358 од 30. маја 2017. године.

⁷⁰ Анекс уговора о закупу број 1382 од 25. априла 2019. године.



Овим анексом уговора умањена је закупнина за 50% на износ од 68.290,13 динара месечно без ПДВ-а, односно на 81.948,16 динара са ПДВ-ом, која је почела да се примењује од 1. маја 2019. године и у наредна 72 месеца.⁷¹ Истоветне одредбе садржи и члан 9 став 4 Уговор о закуп број 1385 од 30. маја 2017. године. Трошкови коришћења пословног простора и комунални трошкови нису урачунати у висину закупнине и посебно се плаћају Предузећу.

- Уговор о закупу број 1474 од 7. јуна 2022. године закључен са привредним друштвом Претор доо, Београд, као закупцем,⁷² о давању у закуп баште ресторана у кругу отвореног базена за обављање угоститељских услуга за време летње сезоне (најдуже до 31. августа сваке године), а на рок од пет година са закупнином од 510 хиљада динара по сезони плативу у три рате. У закупнину се не урачунавају трошкови електричне енергије, потрошње воде и одношења смећа, који се посебно плаћају закуподавцу. Трошкови текућег одржавања падају на терет закупца. На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа.
- Уговор о закупу број 1070 од 5. маја 2022. године закључен са закупцем Фриком ад Београд, матични број 07042728 ради давања у закуп простора на отвореном базену за постављање једног конзерватора за продају индустријског сладоледа за време сезоне од 15. јуна до 31. августа 2022. године за уговорену закупнину од 200 хиљада динара без ПДВ-а за целу сезону. На закључење овог уговора није прибављена сагласност оснивача. На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа.
- Уговор о закупу број 1616 од 29. маја 2020. године закључен са закупцем „Grande Adriatic Food” доо Лесковац, матични број 20702893 ради давања у закуп простора на отвореном базену за постављање два конзерватора за продају индустријског сладоледа за време летње сезоне (од 15. јуна до 31. августа) 2020, 2021. и 2022. године за уговорену закупнину од 350 хиљада динара без ПДВ-а по сезони. На закључење овог уговора није прибављена сагласност оснивача. На давање у закуп овог пословног простора није прибављена сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, и није прибављено претходно мишљење организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за област којој припада делатност Предузећа.

⁷¹ Као правни основ закључења овог анекса уговора Предузеће је у анексу уговора навело члан 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (“Службеном гласнику РС”, бр. 24/12, 48/15, 99/2015, 42/17 и 94/17) која је престала да важи 13. марта 2018. године, јер је анекс уговора закључен 25. априла 2019. године. Од 13. марта 2018. године примењивала се Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Одредбом члана 14 раније важеће Уредбе је било уређено да је купац који је уз сагласност закуподавца у инвестиционо одржавање у пословни простор, у смислу овог члана, уложио сопствена средства, има право на умањење закупнине у износу од највише 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава, без могућности признавања својинских права на пословном простору по основу улагања средстава. Ово питање је на исти начин уредила и важећа Уредба, тако да позивање закуподавца на правни пропис који је престао да важи не би друкчије утицало на решење о овој правном питању.

⁷² Број 1474 од 7. јуна 2022. године.



- Уговор о закупу термина на затвореном базену број 2462 од 7 октобра 2021. године закључен са Синдикатом ЕПС ТЕНТ на период од 1. новембра 2021. године до 31. октобра 2022. године, за један сат недељно (суботом) по цени од 12.000,00 динара са ПДВ-ом по сату.
- Уговор о закупу термина на затвореном базену број 2849 од 31. октобра 2022. године закључен са Синдикатом ЕПС ТЕНТ на период од 1. новембра 2022. године до 31. октобра 2023. године, за један сат недељно (суботом) по цени од 12.000,00 динара са ПДВ-ом по сату.

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

Предузеће није прибавило сагласност надлежне јединице града Београда за имовинско-правне послове за давање у закуп пословних простора који се налазе у објекту „Базени“, Милоша Обреновића број 189, КО Обреновац, изграђеног на катастарској парцели број 1074/1 КО Обреновац ради обављања угоститељске делатности закупаца и објекту „Дом културе“, Краља Александра I, катастарска парцела број 63, КО Рвати, лист непокретности број 1936, постојећи на катастарској парцели број 509, а закључило је:

- Уговор о закуп број 2357 од 12. септембра 2017. године са закупцем Ива Плус доо, Обреновац, за закуп просторије од 22 м² која је намењена за обављање угоститељске делатности, на период од 10 година;

- Уговор о закуп број 1385 од 30. маја 2017. године са закупцем Ива Плус доо, Обреновац, за закуп просторије од 528,5 м² која је намењена за обављање угоститељске делатности, на период од 10 година;

- Уговор о закупу број 1474 од 7. јуна 2022. године закључен са привредним друштвом Претор доо, Београд, као закупцем, о давању у закуп баште ресторана у кругу отвореног базена за обављање угоститељских услуга за време летње сезоне;

- Уговор о закупу број 1070 од 5. маја 2022. године закључен са закупцем Фриком ад Београд, ради давања у закуп простора на отвореном базену за постављање једног конзерватора за продају индустријског сладоледа;

- Уговор о закупу број 1616 од 29. маја 2020. године закључен са закупцем „Grande Adriatic Food“ доо Лесковац, ради давања у закуп простора на отвореном базену за постављање два конзерватора за продају индустријског сладоледа за време летње сезоне,

- Предуговор о закупу пословне просторије број 2112 од 1. септембра 2011. године закључен на неодређено време са Фитнес клубом „Импулс“, Обреновац за пословни простор површине 193,0 м², у објекту Дома културе;

- Уговор о закупу број 3795 од 28. децембра 2021. године закључен са Фудбалским савезом општине Обреновац за простор површине 54,00 м² у објекту Дома културе

што није у складу са одредбом члана 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

Предузеће је у 2022 години исказало приходе од закупа пословног простора најмање у износу од 3.065 хиљада динара, који је у јавној својини града Београда, на основу уговора о



закупу на које није прибавило прописану сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од закупа пословног простора у износу од најмање 3.065 хиљада динара, по закљученим уговорима о закупу, на које није прибавило прописану сагласност Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове као власника.

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

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

Ризик: Давање у закуп непокретности у јавној својини без сагласности титиулара јавне својине ствара се ризик од неправилног остваривања прихода.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да давање у закуп непокретности у јавној својини спроводи у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

Остали приходи од закупнина

Остали приходи од закупнина исказани су у износу од 1.676 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 48: Остали приходи од закупнина

у хиљадама динара	
Опис	Износ
Приходи за утрошену електричну енергију („Ива плус”)	695
Приходи за утрошену електричну енергију (теретана, амбуланта, „Импулс”)	420
Приходи од закупа у објекту „Палез”	388
Остали приходи од закупнина	173
Укупно	1.676

Исказани су остали приходи од закупнина у износу од 1.676 хиљада динара који се односе на префактурисане трошкове електричне енергије и остале комуналне услуге по закљученим уговорима о закупу.



Табела број 49: Приходи од изнајмљивања канцеларија

у хиљадама динара

Опис	Износ
Приходи од закупа Соколског дома – Велика сала	403
Приходи од закупа пословног простора у „Палежу”	114
Укупно:	517

Предузеће је остварило приходе од закупа велике сале у „Соколском дому“ по уговорима о закупу којима се сала даје у закуп на сат, а у складу са важећим ценовником. У поступку ревизије је извршен увид у уговоре на основу одабраног узорка. Предузеће је закључило уговор о закупу број 2896 од 2. новембра 2022. године за давање у закуп велике сале у објекту „Соколски дом“, у улици Војводе Мишића број 220 за дан 10. децембар 2022. године по цени од 2.620 динара по сату, односно за пет сати закупа у износу од 13 хиљада динара.

3.2.2.5 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 218.965 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура пословних расхода

у хиљадама динара

Опис	2022. године	2021. године
Набавна вредност продате робе	427	231
Трошкови материјала, горива и енергије	20.625	15.868
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	106.360	94.262
Трошкови амортизације	6.887	7.241
Трошкови производних услуга	13.106	10.559
Трошкови резервисања	/	4.222
Нематеријални трошкови	71.560	67.820
Укупно	218.965	200.203

3.2.2.5.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 20.625 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51: Структура трошкова материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2022. године	2021. године
Трошкови горива и енергије	13.574	11.418
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.924	3.981
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.127	469
Укупно	5	15.868



Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 5.923 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 52: Трошкови осталог материјала (режијског)

у хиљадама динара

Опис	2022. године	2021. године
Трошкови потрошног материјала-хемикалије за базен	2.452	1.050
Трошкови резервних делова	1.202	1.350
Трошкови осталог режијског материјала	692	174
Трошкови ХТЗ опреме	681	639
Трошкови материјала за одржавање хигијене	556	414
Трошкови канцеларијског материјала	340	354
Укупно	5.923	3.981

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 13.574 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 53: Трошкови горива и енергије

у хиљадама динара

Трошкови горива и енергије	2022. године	2021. године
Трошкови електричне енергије	11.751	9.527
Трошкови употребе паре и топле воде-грејање	1.063	997
Трошкови горива за возила	760	894
Укупно	13.574	11.418

3.2.2.5.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 106.360 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 54: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	86.274	77.202
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	13.895	12.836
Остали лични расходи и накнаде	6.191	4.224
Укупно	106.360	94.262

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода са посебно исказаним трошковима накнада по уговорима за привремене и повремене послове и накнаде члановим надзорног одбора приказана је следећом табелом:

Табела број 55: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода са посебно исказаним трошковима накнада по уговорима за привремене и повремене послове и накнаде члановим надзорног одбора

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	86.274	77.202
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	13.895	12.836
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	895	60
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.244	1.263
Остали лични расходи и накнаде	4.052	2.901
Укупно	106.360	94.262



3.2.2.5.2.1 Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 86.274 хиљада динара. Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године⁷³ и Колективним уговором код послодавца (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца). Колективни уговор код послодавца закључен је 22. јуна 2021. године између Предузећа, Скупштине градске општине Обреновац и Синдиката ЈП СКЦ „Обреновац”.⁷⁴ Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године био је 94 лица, од чега 74 на неодређено време и 20 на одређено време. Поред тога Предузеће је имало и два лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима.

Табела број 56: Структура трошкова зарада и накнада зарада

у хиљадама динара	
Опис	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	47.323
Увећана зарада за минули рад	4.130
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.450
Накнада зараде за време годишњи одмор	9.403
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	12.537
Накнада зараде на дан државног празника	2.433
Увећана зарада за рад празником, рад у смени, ноћни рад и двократно радно време	1.410
Накнаде зараде због привременог одсуства за рада због болести	2.075
Остало	514
Укупно	86.274

У току 2022. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се у складу са одредбом члана 62 Колективног уговора код послодавца састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Сходно члану 62 Колективног уговора основна зарада запосленог по сату се утврђује на основу:

- Коефицијента посла;
- Вредности радног часа;
- Времена проведеног на раду.

У складу са чланом 62 став 3 Колективног уговора вредност радног часа за запослене за текући месец, утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду.

⁷³ “Службени гласник РС”, бр. 30/2021 од 26. марта 2021. године.

⁷⁴ Заводни број Градске општине Обреновац број VIII-01 112/50 од 22. јуна 2021. године и заводни број у Предузећу 1342 од 9. јуна 2021. године.



Предузеће је у 2022. години примењивало основицу за обрачун зарада запосленима у износу од 23.352,87 динара у нето износу, а основна зарада се израчунавала као производ коефицијента и основице, на основу ког производа се у складу са могућим бројем радних часова у месецу одређивала вредност радног часа по запосленом.

Предузеће није у 2022. години, а ни раније донело одлуку о вредности основице за обрачун и исплату зарада.

Према писаном образложењу Предузећа број 2242 од 11. јула 2023. године у Предузеће је пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 28. октобра 2014. године као основицу за обрачун и исплату зарада примењивало износ од 23.352,87 динара, а од плате за новембар 2014. године умањену основицу за 10% у складу са овим законом, односно у износу од 21.017,59 динара нето. Предузеће не располаже документацијом којом може да потврди на основу чега је пре 1. новембра 2014. године утврђена вредност основице.

Предузеће је након престанка важења овог закона од 1. јануара 2020. године примењивало основицу за обрачун и исплату зарада у износу који је важио пре његовог ступања на снагу односу у износу од 23.352,87 динара. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 789 од 16. марта 2023. године којом је увећао основицу за обрачун и исплату зарада почев од зараде за март 2023. године на износ од 25.221,09 динара. У писаном образложењу Предузећа је наведено да ће бити покренута иницијатива за измену Колективног уговора у делу утврђивања основице за обрачун и исплату зарада.

Одредбом члана 63 став 3 Колективног уговора код послодавца је прописано да просечна зарада код послодавца са најнижом квалификационом структуром не може бити мања од просечене зараде у Граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме се исплаћује.

Вредност радног часа запосленог са најнижим коефицијентном структуром не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.

Предузеће није у 2022. години, као ни у претходном периоду одређивало вредност радног часа за запослене за текући месец као количник планиране масе за одговарајући месец и временаведеног на раду члана 62 Колективног уговора код послодавца већ као производ вредности основице и коефицијента за обрачун зараде из уговора о раду.

Одредбом члана 111 став 1 Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар - децембар 2022. године ("Службени гласник РС", број 87/2021) утврђен је износ од 201,22 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2022. године. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће обачунавало и исплаћивало зараду запосленима који имају најниже коефицијенте за обрачун и исплату зараде у висини минималне зараде.

Одредбом члана 66 Колективног уговора је уређено да се коефицијент посла утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада, радног искуства, стручне спреме и стручних испита који су услов за обављање одговарајућег посла, полазећи од специфичности послова код послодавца. Вредност посла се утврђује у распону од 1,20 до 3,70 и разврстава се у VIII група послова. Колективним уговором није одређено ко одређује конкретан коефицијент у прописаном распону приликом закључења или измене уговора о раду. Током поступка ревизије утврђено да директор Предузећа одређује конкретан коефицијент за обрачун и исплату зараде запосленог.

Предузеће је у 2022. години примењивало коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са уговорима о раду који су одређени у распону предвиђеним одредбом члана 66 Колективног уговора код послодавца.



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

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

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

Ризик: Уколико се основна зарада не обрачунава у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца, ствара се ризик од судских спорова.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да цену радног часа запосленима утврђује у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца.

Предузеће евидентира радно време путем карнета присутности запослених на раду. Подаци у програм за обрачун зарада се уносе из карнета присутности на раду који оверавају руководиоци.

Одредбом члана 69 Колективног уговора је уређено да запослени има право на увећану зараду за:

- рад ноћу, ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности пола – 35%;
- рад у смени, ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности пола – 2% од основице;
- двократни дневни рад – 10% од основице;
- за прековремени рад – 30% од основице;
- за рад недељом, осим сменског рада – 10% од основице;
- за рад на дан празника који је нерадни дан. 125% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, Колективним уговором и уговором о раду.

Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за ноћни рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) у најмањем износу од 103 хиљаде динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 69 Колективног уговора код послодавца.

У току поступку ревизије Предузеће је ажурирало програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца,



тако да се као основица за обрачун минулог рада примењује основна зарада без увећања за рад на дан државног празника и увећања за ноћни рад. Као доказ о предузетој мери исправљања Предузеће је доставило обрачун зараде за мај 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за ноћни рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) најмање у износу 103 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 69 Колективног уговора код послодавца.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступку ревизије Предузеће је ажурирало програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца, тако да се као основица за обрачун минулог рада примењује основна зарада без увећања за рад на дан државног празника и увећања за ноћни рад. Као доказ о предузетој мери исправљања Предузеће је доставило обрачун зараде за мај 2023. године.

Зарада директора и других запослених у Предузећу није већа од зарада утврђене применом чланова 2, 3 и 5 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, односно у Предузећу није били зарада које би достигле максимално зараду у складу са одредбом члана 2 и 3 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Максимално исплаћена зарада у Предузећу у 2022. години је износила 162.682,41 динара.

3.2.2.5.2.2 Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину⁷⁵ Предузећу је било одређено 72 лица као максималан број запослених на неодређено време за 2015. годину. Одлука је донета на основу Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору који је престао да важи 31. децембра 2019. године. Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године имало 50 лица запослених на неодређено време и 27 лица запослено на одређено време, укупно 77 лица.

Предузеће је у 2020. години запослило пет лица на неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Предузеће је у поступку ревизије приложило одговор председника Градске општине Обреновац VII-01 06/6-74 од 29. маја 2020. године у коме је наведено да се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време пет извршилаца у 2020. години у складу са важећим законским прописима. Сагласност председника Градске општине Обреновац није довољан услов за запошљавање на неодређено време у складу са тада важећим одредбама члана 27е став 34, 35, 36, 37 и 38 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 3 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁷⁶ који је ступио на снагу 12. децембра 2020. године, а примењује се од 1. јануара 2021. године је додат нови члан 27к у Закон о буџетском систему којим је прописано да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног

⁷⁵ „Службени лист града Београда” број 4/16

⁷⁶ „Службени гласник РС”, бр. 149/20.



броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.⁷⁷ Запошљавање из ст. 1. и 2. овог члана може се реализовати уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за плате, односно зараде, са припадајућим порезом и доприносима за новозапослене, као и под условима и у складу са процедурама предвиђеним посебним прописима. Одредбом става 2. овог члана је уређено да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.⁷⁸

Табела број 57: Број запослених у Предузећу у 2022. Години

Р.б.	Месец	Укупно	Неодређено	Запослено на неодређено без сагласности	Одређено	Запослени на одређено време преко максимално дозвољеног броја од 10% лица на неодређено	ПП послови
1.	Јануар	87	62	4	25	19	/
2.	фебруар	88	63		25	19	/
3.	Март	88	63		25	19	/
4.	Април	88	66	3	22	15	/
5.	Мај	92	66		26	19	/
6.	Јун	92	66		26	19	/
7.	Јул	96	73	7	20	13	3
8.	Август	97	75	1	19	11	3
9.	Септембар	96	74		19	12	3

⁷⁷ Изузетно од става 1. овог члана, тело Владе из става 1. овог члана може једним актом дати сагласност новооснованом кориснику јавних средстава на број лица који тај корисник може примити у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника у календарској години у којој је основан.

⁷⁸ У ограничење из става 4. овог члана не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу. Изузетно од става 4. овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана. Актом Владе ближе ће се уредити поступак за прибављање сагласности из ст. 1, 2. и 4. овог члана.



10.	Октобар	94	74	18	11	2
11.	Новембар	94	74	18	11	2
12.	Децембар	96	74	20	13	2
	Укупно:			15		

Предузеће је у 2022. години у време важења одредбе члана 27к Закона о буџетском систему имало 19 лица запослених без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, и то четири лица у 2021. години и 15 лица у 2022. години. У исто време ни једном лицу у Предузећу није престао радни однос на неодређено време по било ком основу.⁷⁹

Предузеће је у 2022. години запошљавало на одређено време просечно 22 лица и 3 лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Предузеће је у 2022. години без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава засновало радни однос на одређено време са просечно 15 лица, односно за 10% више лица од укупног броја запослених лица на неодређено време у 2022. години и по том основу извршило трошкове најмање у износу од 6.784 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 27к Закона о буџетском систему.

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

Ризик: Запошљавањем лица без сагласности надлежних органа ствара се ризик од нарушавања ликвидности Предузећа, јер Предузеће није у могућности да обезбеди довољно средстава за исплату зрада и судских спорова.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да број запослених лица на одређено време ускладе са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Одредбом члана 37 ставови 1 и 2 Закона о раду је прописано да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба. Послодавац може закључити један или више уговора о раду из става 1. овог члана на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

У поступку ревизије је утврђено да је 2022. години Предузеће са седам истих лица закључило уговор о раду на одређено време и по истеку максималног периода од 24 месеца на који се може закључити уговор о раду на одређено време са истим лицем из разлога прописаних чланом 37 став 1 Закона о раду (заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба).

У поступку ревизије Предузеће је дало изјаву да у току 2023. године није закључивало уговоре о привременим пословима

⁷⁹ Одлука о образовању Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, бр. 113/13, 23/17 и 25/18)



Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има седам запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време. С обзиром да су предметни уговори о раду на одређено закључени са истим запосленима, који са прекидима или без прекида трају дуже од 24 месеца, наведено није у складу са чланом 37 ставови 1 и 2 Закона о раду.

Ризик: Закључивањем уговора о раду на одређено време са истим лицем на период дужни од 24 месеца по истом правном основу из члана 37 став 1 Закона о раду ствара ризик од зањнивања радног односа на неодређено време по сили закона, необезбвеђивање довољно средстава за исплату зарада и судских спорова.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да уговоре о раду на одређено време закључује у складу са одредбама члана 37 Закона о раду.

3.2.2.5.2.3 Накнаде зарада и накнаде трошкова

Одредбом члана 71 Колективног уговора код послодавца је уређено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у протеклих 12 месеци за време одсуствовања са рада у односу са на месец у коме се обрачунава накнада, с тим да не моће бити нижа од минималне зараде утврђене законом и то у следећим случајевима: прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног органа односно овлашћеног радника; на дан празника

који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Поред тога запослени има право на накнаду зараде у истој висини и у случају давања крви, ткива и делова ткива, присуствовања седницама органа локалне самоуправе, органа синдиката, стручног оспособљавања и усавршавања и учешћа на радно-производним такмичењима и изложби иновација и других видова стваралаштва, као и привремене спречености за рад због потврђивања заразне болести КОВИД-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу.⁸⁰

Накнада трошкова за исхрану у току рада исказана је у пословним књигама за 2022 годину у износу од 6.450 хиљада динара. Предузеће обрачунава и исплаћује ову накнаду у износу од 250 динара по дану (нето), за дане у које је запослени радио, у складу са чланом 64 став 1 Колективног уговора.⁸¹

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора исказна је у пословним књигама за 2022. годину у износу од 12.537 хиљада динара.

Предузеће је запосленима исплаћивало регрес у висини 1/12 месечно од 100% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину у складу са одредбама члана 74 став 1 Колективног уговора. Предузеће је поред тога исплаћивало запосленима и фиксни износ регреса од 33.000 динара, без пореза и доприноса подељен у 12 једнаких месечних рата на основу одредаба Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада зарада и трошкова у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

⁸⁰ Види и члан 62 важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

⁸¹ Види члан 65 важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.



3.2.2.5.2.4 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је у 2022. години исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 895 хиљада динара.

У периоду од јула до септембра Предузеће је ангажовало укупно три лица, односно у периоду од септембра до децембра 2022. године два лица, по уговору о привременим и повременим пословима за обаљање послова одржавања просторија, послове помоћног спасиоца на базенима и послове разводника у позоришту.

Табела број 58: Преглед уговора о привременим и повременим пословима

у хиљадама динара

Број уговора	Период	Опис послова	Акто о организацији и систематизацији	Износ трошкова са укљученим порезима и доприносима на терет послодавца ⁸²
Бр. 1650 од 1.07.2022. године	01.07 – 01.09. 2022.	Одржавање редовне хигијене и обављање свих неопходних послова у вези са сређивањем просторија којима се обезбеђује њихово редовно стање	Систематизовани послови спремаице (одржавање хигијене) и пословим помоћног радника/це	304
Бр. 2132 од 15.08.2022. године	02.09 – 07.12. 2022.			
Бр. 1670 од 04.07.2022. године	05.07 – 30.08.2022.	Послови разводнице у позоришту (отварање врата, провера седишта, усмеравање посетилаца...)	Није систематизовано	417
Број 2033 од 15.08.2022. године	31.08 – 13.12.2022. године			
Број 1651 од 01.07.2022. године	01.07- 01.09.2022. године	Послови помоћног спасиоца на објекту „Базени” (послови спасиоци на базенима, послови пружања помоћи током реализације програма рада пливалишта, припреме пливалишта за рад...).	Систематизовано радно место помоћног спасиоца (послови спасиоца на базенима, послови припреме пливалишта).	174
Укупно:				895

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године који је ступио на снагу 6. маја 2022. године, са потоњим изменама допунама су предвиђена радна места помоћне раднице, спремаице и помоћног спасиоца на базенима.

Послови на радном месту спремаице, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године, обухватају послове одржавања хигијене објеката, простора и средстава, као и са њима сродни послови, по распореду и по потребама реализације програма Предузећа.

Пословни на радном месту помоћног спасиоца у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова обухватају: послове спасиоца на базенима, послове пружања помоћи током припреме и реализације програма пливалишта Предузећа, послове припреме пливалишта (отвореног и затвореног базена) за рад за летњу, односно зимску сезону, а који обезбеђују неопходне услове за неометан почетак рада, за време рада и по завршетку рада и други послови сродни овим пословима.

⁸² Предузеће је уговорило нето накнаду по ефективном радном часу од 201,21 динара за помоћне пословена одржавања хигијене за сваки месец, а за послове разводника накнада по радном часу се кретала од 266,52 динара, у августу, до 278,64 динара, у децембру, 2022. године, а за послове помоћног спасиоца од 305,81 динара у јулу од 279,22 динара у августу 2022. године.



Уговором о привременим и повременим пословима за послове помоћника у одржавању пословних просторија је уговорено да се лице ангажује по овом уговору ради одржавања редовне хигијене и обављање свих неопходних послова у вези са сређивањем просторија којима се обезбеђује њихово редовно стање.

Уговор о привременим и повременим пословима за послове помоћног спасиоца на базенима је уговорено да се лице ангажује ради обављања послова спасиоца на базенима и послови припреме пливалишта.⁸³

У току поступка ревизије Предузеће је документовало да су лица која су обављала послове одржавања хигијене и разводнице у позоришту по истеку уговора о раду о привременим и повременим пословима закључила уговор о раду на одређено време, док са лицем које је обављало послове спасиоца на базену по истеку уговора о привременим и повременим пословима није закључен било какав уговор. Предузеће у 2023. године није закључивало уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су трајног карактера и која су систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години закључило три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова спремачице и помоћног спасиоца на базену којинису по својој природи привременог и повремениг карактера, већ трајног, односно послови који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова број 1040/2022 од 28. априла 2022. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Укупно обрачуната и исплаћена накнада по овим уговорима у 2022. години износи 478 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је документовало да су лица која су обављала послове одржавања хигијене и разводнице у позоришту по истеку уговора о раду о привременим и повременим пословима закључила уговор о раду на одређено време, док са лицем које је обављало послове спасиоца на базену по истеку уговора о привременим и повременим пословима није закључен било какав уговор. Предузеће у 2023. године није закључивало уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су трајног карактера и која су систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова.

3.2.2.5.2.5 Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.244 хиљаде динара. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник.⁸⁴ Чланом 36. Статута је предвиђено да председник и чланови Надзорног одбора имају право на накнаду у висини која се одређује у складу са критеријумима и мерилима које утврђује Влада.

Закључком о нето накнадама Скупштине градске општине Обреновац од 29. августа 2013. године, за рад председника и чланове Надзорног одбора, је утврђено да нето накнада за рад председника Надзорног одбора износи 25.000,00 динара месечно, а чланова по 20.000,00 динара месечно.⁸⁵

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

⁸³ Уговор о раду за послове спремачице број 1582 од 15. јула 2021. године за послове спремачице.

⁸⁴ Решење о именовању члана Надзорног одбора број 2454 од 8. септембра 2020. године.

⁸⁵ Закључак Скупштине градске општине Обреновац VII-01 бр. 020-144 од 29. августа 2013. године.



3.2.2.5.3 Остали лични расходи

Остали лични расходи исказани су у износу од 4.025 хиљада динара.

Табела број 59: Структура осталих личних расхода у 2022. години

у хиљадама динара

Опис	Износ
Остали трошкови запосленима	1.209
Трошкови превоза запослених	1.088
Јубиларне награде	916
Трошкови пакетића	545
Солидарна помоћ радницима	267
Трошкови дневница	27
Укупно	4.052

3.2.2.5.3.1 Остали трошкови запосленима

Остали трошкови запосленима исказани су у износу од 1.209 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Структура осталих трошкова запосленима

у хиљадама динара

Опис	Износ
Накнада зараде (разлика од 30%) до висине од 100% просечне зараде за време одсуства са рада због привремене спречености за рад због болести	570
Остале накнаде	436
Накнада трошкова погребних услуга	62
Привремено удаљење са рада	141
Укупно	1.209

Предузеће је исказало трошкове накнаде зараде у износу од 570 хиљада динара за накнаду зараде због привременог одсуства са рада због потврђене заразне болести КОВИД-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака у складу са одредбом члана 71 став 1 тачка 11) алинеја 2 Колективног уговора код послодавца. Накнада по овом основу је исплаћена почев од 31. дана одсуства са рада у висини разлике између накнаде која се исплаћује на терет средства организације за обавезно социјално осигурање и 100% накнаде зараде.

Предузеће је исказало остале накнаде у износу од 436 хиљада динара на име принудно наплаћених доприноса за обавезно социјално осигурање по основу принудног извршења правноснажне пресуде Основног суда у Обреновцу П1-37/19 од 9. фебруара 2021. године у складу са закључком Јавног извршитеља, легитимација број 0043 из Београд ИИ-101/22.⁸⁶

Одредбом члана 75 Колективног уговора код послодавца је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга као помоћ запосленом у случају смрти члана уже породице, а као помоћ члановима уже породице у случају смрти запосленог, до висине неопорезивог износа за ову врсту помоћи. У случају када је код послодавца запослено више чланова у же породице, солидарна помоћ ће се исплатити само једном члану – доносиоцу рачуна.

Предузеће је исплатио накнаду трошкова погребних услуга у износу од 62 хиљаде динара на основу одлуке Надзорног одбора члановима уже породице због смрти запослене.⁸⁷

⁸⁶Закључак Јавног извршитеља ИИ-101/22.

⁸⁷ Неопорезиви износ од 1. фебруара 2022. године до 31. јануара 2023. године је износио 76.281 динара.



3.2.2.5.3.2 Накнада трошкова доласка на рад и повратак са рада

Исказани су трошкови доласка запослених на рад и повратка са рада у износу од 1.088 хиљада динара.

Одредбом члана 7 став 1 тачка 1) Колективног уговора код послодавца је утврђено право запосленог на накнаду трошкова доласка на рад и повратка са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају, уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз запослених или није превоз запослених обезбедио на друг начин. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају запослени има који од места становања до места рада користи јавни градски, приградски или међуградски превоз.

Табела број 61: Преглед исплаћених путних трошкова по месецима

у хиљадама динара

Месец	Број запослених по месецу	Износ
Јануар	/	/
Фебруар	28	94
Март	28	94
Април	29	95
Мај	30	99
Јун	30	97
Јул	30	97
Август	31	99
Септембар	31	56
Октобар	31	56
Новембар	31	100
Децембар	31	100
Јануар 2023.	31	100
Укупно	361	1.088

Трошкови превоза надокнађивани су куповином електронске допуне за категорију „грађани Републике Србије за цео месец” у систему „Блус Плус” по зонама уплатом по предрачуну који је испостављао управљач наплате карата за „Бус Плус” систем „Kentkart Southeast Europe d.o.o”, Београд.⁸⁸ На рачуну је исказан број лица које по свакој зони користе превоз, а на основу података које је доставило Предузеће. Кадровска служба од сваког запосленог прибавља личну карту као доказ о адреси пребивалишта и о релацијама превоза коју користи за долазак и одлазак са рада.

Предузеће је исказало трошкове превоза за јануар 2023. године у износу од 100 хиљада динара као трошкове превоза запослених за 2022. годину, а није исказало унапред плаћене трошкове у истом износу.

Током поступка ревизије Предузеће је предузело меру исправљања откривене неправилности и налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година (конто 340 нераспоређени добитак из ранијих година) тако што је увећало нераспоређени добитак за износ од 100 хиљада динара и истовремено исказало трошкове превоза запослених у истом износу у јануару 2023. године, а колико су износили више исказани трошкови превоза у децембру 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на групи рачуна 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказало трошкове електронске допуне картица за превоз запослених, а који се односе на месец јануар 2023. године. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у

⁸⁸ Рачун број 244879 од 25. јануара 2022. године.



пословним књигама у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

На тај начин више су исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 100 хиљада динара, а мање активна временска разграничења и резултат пословања у истом износу.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је предузело меру исправљања откривене неправилности и налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило корекцију нераспоређеног добитка из ранијих година (конто 340 нераспоређени добитак из ранијих година) тако што је увећало нераспоређени добитак за износ од 100 хиљада динара и истовремено исказало трошкове превоза запослених у истом износу у јануару 2023. године, а колико су износили више исказани трошкови превоза у децембру 2022. године.

3.2.2.5.3.3 Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 916 хиљада динара и исплаћене су за седам лица.

Одредбом чланом 77 Колективног уговора код послодавца је уређено да запослени има право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларне награде се исплаћују запосленима на дан 8. октобра као дан обележавања годишњице оснивања Предузећа. Јубиларне награде су исплаћене на основу одлуке в. д. директора број 6. октобра 2022. године.⁸⁹

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови јубиларних награда у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

3.2.2.5.3.4 Трошкови пригодних поклона за Нову годину

Одредбом члана 76 Колективног уговора код послодавца је уређено да послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота, један поклон за Божић или Нову годину у вредности неопорезивог износа у складу са законом. На основу одлуке в. д. директора од 23. децембра 2022. године обезбеђени су поклон пакетићи за Нову годину за 51. дете у појединачном износу од 10.680,00 динара по детету. Укупни трошкови исказани по основу пригодних поклона за Нову годину износили су 545 хиљада динара

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови пригодних поклона за Нову годину у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

3.2.2.5.3.5 Трошкови солидарне помоћи

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 267 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима, од чега у највећем износу за покривање трошкова лечења запосленог и набавку лекова за запослене.⁹⁰

Солидарна помоћ запосленима за набавку лекова у случају теже болести и за набавку лекова за запосленог или члана уже породице, ублажавања последица елементарних непогода,

⁸⁹ Број 2630 од 6. октобра 2022. године.

⁹⁰ Одлука број 2831 од 27. октобра 2022. године у износу од 15.000,00 динара за покривање трошкова обезбеђивања неопходних медицинских терапија. Одлука број 1436 од 6. јуна 2022. годину у износу од 40.000,00 динара за покривање трошкова лечења и рехабилитације након хируршке интервенције. Одлука број 2462 од 22. септембра 2022. годину у износу од 15.000,00 динара.



здравствене рехабилитације запосленог услед теже болести, наступања теже инвалидности запосленог, пружања помоћи запосленом у случају смрти члна породице и породици у случају смрти запосленог и набавку медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уће породице остварује се на основу члана 77 став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца.

3.2.2.5.3.6 Трошкови исхране и смештаја на службеном путу

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу исказани су у износу од 237 хиљада динара и извршени су сходно одредби члана 61 став 1 тачка 4 Правилника о раду.⁹¹

На основу ревидиране документације је утврђено да накнаде трошкова запосленом, накнаде зарада, друга примања и остали лични расходи исказани у оквиру групе рачуна трошкови зараде, накнада рада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години исказани су у укупном износу од 13.106 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара		
Опис	2022. године	2021. године
Трошкови осталих услуга	4.709	3.752
Трошкови закупнина	4.201	3.378
Трошкови услуга одржавања	1.881	1.412
Трошкови рекламе и пропаганде	1.287	1.093
Трошкови транспортних услуга-трошкови птт услуга у земљи	1.028	924
Укупно	13.106	10.559

Трошкови осталих услуга у 2022. години исказани су у укупном износу од 4.709 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63: Структура трошкова осталих услуга

у хиљадама динара		
Опис	2022. године	2021. године
Трошкови комуналних услуга-утрошена вода	4.509	3.432
Трошкови комуналних услуга-канализација, смеће	140	135
Трошкови дератизације	60	22
Трошкови услуга заштите на раду-трошкови периодичног испитивања радне околине		163
Укупно	4.709	3.752

⁹¹ Уредно су издати налози за службено путовање са пратећом документацијом: лице упућено на заступање пред судом ван седишта Предузећа налогом за службено путовање уз који је приложен позив за главну расправу, рачун за гориво, рачун за путарину, рачун за паркин, рачун за трошкове смештаја (према случају) и обрачуната припадајућа дневница.



Трошкови закупнина у 2022. години исказани су у укупном износу од 4.201 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 64: Структура трошкова закупнина

у хиљадама динара		
Трошкови закупнина	2022. године	2021. године
Трошкови закупа филма	1.693	2.325
Трошкови закупа позоршних представа	1.199	365
Трошкови закупа концерата	1.195	659
Трошкови изнајмљивања опреме	114	29
Укупно	4.201	3.378

Трошкови услуга одржавања у 2022. години исказани су у укупном износу од 1.881 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 65: Структура трошкова услуга одржавања

у хиљадама динара		
Опис	2022. године	2021. године
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава	1.022	514
Трошкови одржавања возила	680	768
Трошкови услуга одређеног постројења и опреме у земљи	149	57
Остали трошкови одржавања-занатске услуге у земљи	30	73
Укупно	1.881	1.412

Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава у 2022. години исказани су у укупном износу од 1.022 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 66: Структура трошкова услуга на текућем одржавању основних средстава

у хиљадама динара		
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава	2022. године	2021. године
Трошкови на инвестиционом одржавању опреме	892	348
Трошкови за одржавање ПП апарата и јављача пожара	130	35
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката у земљи		131
Укупно	1.022	514

Трошкови рекламе и пропаганде у 2022. години исказани су у укупном износу од 1.286 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67: Структура трошкова рекламе и пропаганде

у хиљадама динара		
Опис	2022. године	2021. године
Трошкови огласа у новинама, часописима у земљи	965	723
Остали трошкови за рекламу и пропаганду	232	275
Остали трошкови рекламе и пропаганде биоскопске улазнице	89	95
Укупно	1.286	1.093

Трошкови транспортних услуга у 2022. години исказани су у укупном износу од 1.028 хиљада динара и односе се на:



Табела број 68: Структура трошкова транспортних услуга

у хиљадама динара		
Опис	2022. године	2021. године
Трошкови птт услуга у земљи	1.014	924
Остали трошкови транспортних услуга у земљи	14	
Укупно	1.028	924

3.2.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 6.887 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 69: Трошкови амортизације

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Амортизација грађевинских објеката	2.943	2.304
Амортизација опреме	3.944	4.937
Укупно	6.887	7.241

Одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације. Предузеће је у 2022. години и ранијих година обрачунало амортизацију на дела ликовне и вајарске уметности. Амоутризација на ликовна и вајарска дела у 2022. години је износила 150 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће више исказало исправку вредности постројења и опреме у 2022. години за 11 основних средстава за која је обрачунало амортизацију и у години у којој су та основна средства стављена у употребу за целу годину, а не само за припадајући део године, односно од првог у наредном месецу у коме је основно средство стављено у употребу. На тај начин Предузеће је више исказало исправку вредности за 11 основних средстава најмање у износу од 112 хиљада динара, али се то није одразило на трошкове амортизације у 2022. години.

Предузеће је у поступку ревизије налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило искњижавање евидентиране амортизације за ликовна и вајарска дела (пет основних средстава) у износу од 150 хиљада динара и на тај начин је повећало вредност сталне имовине у корист прихода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. На тај начин Предузеће је извршило корекцију резултата пословања у истом износу.

Наведено је у складу са одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама којим је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години обрачунало амортизацију на ликовна и вајарска дела (пет основних средстава) у укупном износу од 150 хиљада динара. Наведено није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама којим је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације. Због тога, више су



исказани трошкови амортизације у износу од 150 хиљада динара, а мање остале непокретности и резултат пословања у истом износу

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије налогом за књижење О 1,1 од 2. јануара 2023. године извршило искњижавање евидентиране амортизације за ликовна и вајарска дела (пет основних средстава) у износу од 150 хиљада динара и на тај начин је повећало вредност сталне имовине у корист прихода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. На тај начин Предузеће је извршило корекцију резултата пословања у истом износу. Наведено је у складу са одредбом члана 4 Правилника о рачуноводственим политикама којим је прописано да земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.2.2.7 Финансијски приходи

Финансијски приходи износе 154 хиљаде динара и односе се на приходе од уговорених затезних камата из дужничко- поверилачких односа у износу од 152 хиљаде динара и позитивне курсне разлике према трећим лицима у износу од две хиљаде динара, настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2022. године.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8 Финансијски расходи

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.311 хиљада динара приказани су табелом:

Табела број 68 Структура финансијских расхода –

у хиљадама динара

Опис	2022.година	2021.година
Расходи камата	4.288	2.103
Негативне курсне разлике	20	20
Остали финансијски расходи	3	2
Укупно:	4.311	2.125

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2022. године износе 4.311 хиљада динара и односе се на расходе камата у износу до 4.288 хиљада динара, негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара и остале финансијске расходе у износу од три хиљаде динара.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.9 Расходи камата

Расходи камата износе 4.288 хиљада динара. Од тога се на затезне камате из дужничко поверилачких односа односи 3.987 хиљада динара и то за обрачунате камате због



неблаговременог плаћања обавеза према добављачима (ЕПС, ЈКП Комунално, ЈКП “Топловод”, ЈКП “Водовод и канализација”), затим на камате за кашњење у плаћању пореза за кашњење за особе са инвалидитетом и камате на порезе и доприносе по судској пресуди за једног запосленог 302 хиљаде динара.

3.2.2.10 Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи се односе на трошкове регистрација меница и износе три хиљаде динара.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност осталих финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.11 Расходи од усклађивања вредности остале имовине

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха приказани су табелом:

Табела број 70: Табела број Расходи од усклађивања вредности имовине

у хиљадама динара

Опис	2022.година	2021.година
Расходи од усклађивања вредности – исправка вредности потраживања преко 60 дана	1.593	3.175
Корекција исправке вредности потраживања	37	-
Укупно	1.630	3.175

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха се односе на исправку вредности потраживања за потраживања преко 60 дана у износу 1.667 хиљада динара и на наплаћена потраживања у периоду од 31.децембра 2022. године, а пре одобравања финансијских извештаја због чега је и урађена корекција исправке вредности потраживања у износу од 37 хиљада динара тако да наведени расходи износе 1.630 хиљада динара.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.12 Остали приходи

Остали приходи износе 3.532 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 71: Структура осталих прихода

у хиљадама динара

Опис	2022. година
Наплаћена отписана краткорочна потраживања	3.414
Добици од продаје опреме и материјала	106
Остали непоменути приходи(пенали, штете)	12
Укупно	3.532

Наплаћена отписана краткорочна потраживања у износу од 3.414 хиљада динара се односе на потраживања за која је извршена исправка у претходном периоду.



На основу одлука о продаји основног средства број 2676 од 11. октобра 2022. године продат је тобоган у износу од 104 хиљаде динара и стари папир у износу од две хиљаде динара.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.13 Остали расходи

Остали расходи износе 1.050 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 72: Остали расходи

у хиљадама динара	
Опис	2022. година
Губици по основу расходовања опреме и ситног инвентара	532
Губици по основу продаје постројења и опреме	286
Казне за привредне преступе и прекршаје	174
Остали непоменути расходи	46
Мањкови алата и ситног инвентара	12
Укупно	1.050

Комисије за попис опреме и ситног инвентара су приликом вршења годишњег пописа предложиле расход опреме и ситног инвентара у износу од 864 хиљаде динара. Надзорни одбор је донео одлуку број 276 дана 30. јануара 2023. године о усвајању годишњег пописа.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.14 Нето добитак

У 2022.години Предузеће је остварило пословни добитак у износу од 42.167 хиљада динара. У табели је приказано по ком основу је настао добитак:

Табела број 73: Нето добитак

у хиљадама динара		
Опис	2022.година	2021.година
Пословни добитак	44.540	10.103
Финансијски губитак	(4.157)	(2.125)
Добитак по основу осталих прихода и расхода	2.482	/
Губитак по основу осталих прихода и расхода	/	745
Расход од усклађивања вредности финансијске имовине	(1.630)	(3.175)
Приход од усклађивања вредности финансијске имовине	/	856
Добитак пре опорезивања	41.235	4.914
Позитиван нето ефекат на резултат	37	/
Негативан нето ефекат на резултат	/	(40)
Одложени порески приход периода	895	/
Одложени порески расход периода	/	(1.038)
Нето добитак	42.167	3.836

Из приложене табеле се види по ком основу је настао добитак. Добитак из пословних активности износи 44.540 хиљаде динара, губитак из финансијских активности износи 4.157



хиљада динара, а добитак из осталих активности износи 888 хиљада динара, што уз одложени порески приход периода у износу од 895 хиљада динара даје нето добитак у износу од 42.167 хиљада динара.

3.2.2.15 Губитак

Укупан губитак на дан 31. децембра 2022. године је износио 102.439 хиљаде динара и односи се на стање из претходног периода. Предузеће није у ранијем периоду доносило одлуку о покрићу губитака.

3.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП.

3.2.4 Потенцијалне обавезе

Предузеће је у 2022. години имало укупно четири радна спора у којима је било тужено. У три случаја предмет тужбеног захтева је било враћање на рад и/или накнада штете због незаконитог престанка радног односа, а у једном поништај решења о дисциплинском кажњавању у једном случају.

Поступак за поништај решења о дисциплинском кажњавању је у прекиду, а три поступка за враћање на рад су неправноснажно окончана. Поступак по жалби је у току. У једном од тих поступака првостепени суд је усвојио привремену меру и тужиљу вратио на рад, док је пресудом обавезао поништио решење о отказу уговора о раду и обавезао Предузеће на накнаду трошкова у износу од 214 хиљада динара. У једном поступку првостепени суд је неправноснажно одбио тужени захтев тужилаца за враћање на рад, као и захтев једног тужиоца за поништај решење о отказу уговора о раду и накнаду штете у износу од 1.400 хиљада динара. У тим поступцима су тужиоци обавезани да накнаде Предузећу трошкове поступка.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ОБРЕНОВАЦ“, ОБРЕНОВАЦ



Садржај

1.	Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	2
2.	Биланс успеха.....	8
3.	Напомене уз финансијске извештаје.....	11



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07065809	Шифра делатности 9311	ПИБ 101215650
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР, ОБРЕНОВАЦ		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, Краља Александра И 63		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		276.591	144.616	145.806
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	275.965	143.933	145.066
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	206.957	124.695	126.999
023	2. Постројења и опрема	0011	2	9.008	13.238	18.067
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		60.000	6.000	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3	626	683	740



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3	626	683	740
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	4.614	3.719	4.757
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5	23.912	20.420	17.519
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.1.	17.835	17.107	16.599
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	5.1.	17.662	16.962	16.597
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	5.1.	173	80	2
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			65	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.2.	3.325	2.213	316
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.2.	3.325	2.213	316
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.3.	517	205	199
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.3.	346	34	199
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.3.	171	171	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	5.4.	13		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	5.4.	13		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.5.	2.148	842	349
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.6.	74	53	56
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		305.117	168.755	168.082
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	9.	300	300	354
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	6.	56.999	14.834	10.998
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	6.1.	65.402	65.402	65.402
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	6.2.	1.736	1.736	1.736
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	6.3.	92.300	50.135	46.299
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	6.3.	50.133	46.299	46.299
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	6.3.	42.167	3.836	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	6.4.	102.439	102.439	102.439
350	1. Губитак ранијих година	0413	6.4.	102.439	102.439	82.084
351	2. Губитак текуће године	0414				20.355
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415			4.222	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416			4.222	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			4.222	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЊЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	7.	99.427	16.513	18.347
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.	148.691	133.186	138.737
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.1.	5.624	5.624	15.652
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	8.1.	5.624	5.624	15.652
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				139
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.2.	87.347	81.034	83.663
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.2.	87.347	81.034	83.663
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.3.	53.968	46.528	39.283



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8.3.	4.430	4.263	3.809
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	8.3.	49.538	42.265	35.474
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	8.4.	1.752		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		305.117	168.755	168.082
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	9.	300	300	354

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07065809	Шифра делатности 9311	ПИБ 101215650
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР, ОБРЕНОВАЦ		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, Краља Александра И 63		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	10.	263.505	210.306
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	10.1.	39.131	37.408
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	10.1.	39.131	37.408
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	10.2.	224.374	172.898
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	11.	218.965	200.203
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	11.1.	427	231
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11.2.	20.625	15.868
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11.3.	106.360	94.262
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11.3.	86.274	77.202
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11.3.	13.895	12.836
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11.3.	6.191	4.224
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11.4.	6.887	7.241
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11.5.	13.106	10.559
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			4.222
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11.6.	71.560	67.820



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		44.540	10.103
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12.	154	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12.1.	152	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12.2.	2	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13.	4.311	2.125
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13.1.	4.288	2.103
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13.2.	20	20
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13.3.	3	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.157	2.125
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			856
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14.	1.630	3.175
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15.	3.532	163
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16.	1.050	908
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		267.191	211.325
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		225.956	206.411
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		41.235	4.914
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	17.	37	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			40
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		41.272	4.874



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.038
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	18.	895	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	19.	42.167	3.836
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



3. Напомене уз финансијске извештаје

JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVESTAJE
ZA 2022. GODINU**



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Pun naziv preduzeća je Javno preduzeće Sportsko kulturni centar „OBRENOVAC“ (u daljem tekstu JP SKC „Obrenovac“). Društvo je osnovano 1982. godine na osnovu Osnivackog akta u formi javnog preduzeća. Sedište preduzeća je u Obrenovcu, ulica Kralja Aleksandra I, broj 63.

Osnovna delatnost preduzeća je delatnost sportskih objekata (šifra delatnosti: 9311).

Matični broj preduzeća je 07065809, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 101215650.

Osnovni organ upravljanja preduzećem je Nadzorni odbor.

Za poslovanje preduzeća je odgovoran direktor Ivan Jegorović.

Preduzeće ima ogranke u službi ugostiteljstva (za delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata i usluge pripremanja i posluživanja pica).

Na dan 31.12.2022. godine prosečan broj zaposlenih u preduzeću je 94 zaposlenih (31.12.2021. godine 87 zaposlenih).

Preduzeće je 20.09.2022. godine izvršilo prevođenje/registraciju u Registru Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br.81934/22. preduzeće je 2022.godine podnelo registracionu prijavu promene podataka zakonskog zastupnika.

Preduzeće ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019), preduzeće je po veličini razvrstano u malo pravno lice za 2022. godinu.

Pojedinačni finansijski izveštaji JP SKC „Obrenovac“ usvojeni su i odobreni Odlukom Nadzornog odbora.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji JP SKC „Obrenovac“ za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019).

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. JP SKC „Obrenovac“ prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuje MSFI za MSP i izabrane i usvojene računovodstvene politike, koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

JP SKC „Obrenovac“ je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika preduzeća.

1.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci su iskazani kao podaci na dan 31.12.2022. godine.

1.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja JP SKC „Obrenovac“, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

1.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Грађевински објекти	Од 1,5-до 2,0 %
OPREMA	
Производна опрема	% 8
Транспортна средства	од 5- 10до%
Рачунарска опрема	20 %
Намеštaj	10 %
Остала опрема	Од 5- 20 до%

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода предузеће проценjuje да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме уманјена. Ако постоје такве назнаке проценjuje се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због уманјенja вредности.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- (a) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (b) у процесу производње за такву продају; или
- (c) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 50% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvesti u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja preduzeća ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: *potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.*

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 60 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja preduzeća podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primanja zaposlenih

Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju, zaposlene koji se proglase tehnološkim viškom i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2013. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti preduzeća.

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- (a) davanja koja ne nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- (c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeće treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u preduzeće;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u 000 RSD						
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije nekretnosti	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	159.580	54.343	0	0	0	213.923
Nabavke, aktiviranje i prenos tokom godine	0	85.205	0	0	0	0	85.205
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	54.000	0	0	0	0	54.000
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	614	0	0	0	614
Rashod u toku godine	0	0	334	0	0	0	334
Prenos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0		0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	298.785	53.395	0	0	0	352.180
Ispravka vrednosti							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	28.885	41.105	0	0	0	69.990



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Amortizacija	0	2.943	3.944	0	0	0	6.887
Obezvređenje	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu prodaje i rashodovanja	0	0	662	0	0	0	662
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu manjkova	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po drugim osnovima	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	31.828	44.387	0	0	0	76.215
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine	0	130.695	13.238	0	0	0	143.933
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine	0	266.957	9.008	0	0	0	275.965

Napomena:

- Od datuma primene MRS i MSFI nije rađena procena nekretnina, postrojenja i opreme ali se planira procena imovine u 2023. godini;
- Nabavna vrednost građevinskih objekata na dan 01.01.2022. godine iznosi 153.580.436,40 dinara (konto 022 i 029), otpisana vrednost je 28.885.119,79 (konto 0229) dinara i sadašnja vrednost je 130.695.316,61 dinar (022 i 029).
- Sve nabavke opreme u toku 2022.godine iskazuju se po nabavnoj vrednosti. U nabavnu vrednost se uključuju svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke. U tekućoj godini nije bilo nabavke nove opreme.
- 01.06.2022. godini uveden je u upotrebu novi objekat – „Banja“ čija je nabavna vrednost 85.204.461,90 dinara, otpisana vrednost je 639.033,46 dinara i sadašnja vrednost je 84.565.428,44 dinara.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

- U 2021. – oј godini uplaćen je avans u iznosu od 6.000.000,00 dinara za izgradnju akva parka, a u 2022. -oј godini uplaćeno je još 54.000.000,00 dinara avansa u ove svrhe.
- Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu i vrši se primenom proporcionalnog metoda. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. U tekućoj godini, iznos amortizacije građevinskih objekata je 2.942.740,01 dinara, a opreme 3.943.964,96 dinara. Ukupan iznos amortizacije građevinskih objekata, postrojenja i opreme je 6.886.704,97 dinara.
- U 2022. godini izvršena je prodaja jednog tobogana čija nabavna vrednost iznosi 614.103,90 dinara, otpisana vrednost je 328.458,99 dinara i sadašnja vrednost 285.644,91 dinar.
- Popisom je utvrđen rashod opreme čija je nabavna vrednost 333.669,07 dinara, koliko iznosi i otpisana vrednost, odnosno nema sadašnje vrednosti.

Iz svega gore navedenog proizilazi da je na dan 31.12.2022. godine sadašnja vrednost građevinskih objekata 266.957.038,50 dinara (konto 022 i 029), opreme 9.008.167,21 (konto 023), što ukupno iznosi 275.965.205,71 dinar.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u 000 RSD		
	2022.	2021.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0	0
Učešća u kapitalu ostlih pravnih lica i drugih HoV raspoloživih za prodaju	0	0
Dugoročni plasmani matičnim i zavisim pravnim licima	0	0
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	0	0
HoV koje se drže do dospeća	0	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	626	683
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		
Ukupno:	626	683

Ostali dugoročni plasmani se odnose na dugoročno date kredite zaposlenima za otkup stana. Kredit je dat radniku Željku Jovanovu, po osnovu Ugovora od 30.11.2005.godine.

4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

u 000 RSD		
	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva	4.614	3.719
Ukupno:	4.614	3.719

Na dan 01.01.2022. godine pošetno stanje na kontu 288 – Odložena poreska sredstva je iznosilo 3.718.646,36dinara.

Nakon obračuna u 2022. godini, utvrđen je odloženi poreski prihod u iznosu od 895.447,60 dinara, tako da je stanje

na kraju godine 4.614.093,96 dinara. U obračunu su uzete u obzir računovodstvena i poreska amortizacija, odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina i po osnovu gubitka iz ranijih godina iz poreskog bilansa. Preduzeće nema odložene poreske obaveze po osnovu rezervisanja i poreskog kredita.

5. OBRTNA IMOVINA

Obrtnu imovinu čine zalihe materijala, rezervnih delova, alata, sitnog inventara i robe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i i gotovinski ekvivalenti i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

5.1. Zalihe

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	17.662	16.962
Nedovršena proizvodnja i usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	173	80
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Dati avansi za zalihe i usluge	0	65
Ispravka vrednosti datih avansa	(0)	(0)
Ukupno:	17.835	17.107

Napomena:

- Izvršen je popis zaliha materijala, alata i inventara sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i utvrđen je rashod i manjak sitnog inventara. Po vanrednom popisu na dan 16.09.2022. godine utvrđen je: rashod sitnog inventara čija je nabavna vrednost 737.147,65 dinara, otpisana vrednost 368.573,82 dinara i sadašnja vrednost 368.573,83 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu) i manjak sitnog inventara čija je nabavna vrednost 21.430,00 dinara, otpisana 10.715,00 dinara i sadašnja 10.715,00 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu). Po redovnom godišnjem popisu na dan 31.12.2022. godine utvrđen je: rashod sitnog inventara nabavne vrednosti 130.465,38 dinara, otpisana vrednost je 65.232,69 dinara i sadašnja vrednost je 65.232,69 dinara i manjak čija je nabavna vrednost 1.190,00 dinara, a otpisana vrednost je 595,00 dinara i sadašnja vrednost je 595,00 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu). Na kraju poslovne godine stanje je:
 - Vrednost robe u magacinu je 136,957 dinara
 - Alat i inventar je 17.524.891,66 dinara (nabavna vrednost je 35.049.783,34 dinara i otpisana 17.524.891,68 dinara).
- Izvršen je popis zaliha robe u restoranu sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine i tom prilikom nije konsatovan rashod i manjak robe. Na zalihamo nema nekurentnih zaliha, kojima je protekao rok upotrebe. Vrednost robe u restoranu je 172.746,63 dinara (prodajna vrednost je 271.158,50 dinara, ukalkulisani PDV je 56.348,46 dinara i razlika u ceni je 154.760,33 dinara).



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

5.2. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje čine potraživanja od kupaca u zemlji, kako od pravnih tako i od fizičkih lica. Iskazana su na kontu 204.

u 000 RSD							
	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
Bruto potraživanje na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	12.201	0	12.201
Bruto potraživanje na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	11.468	0	11.468
Ispravka vrednosti na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	9.988	0	9.988
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa 2022.	0	0	0	0	61	0	61
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate 2022.	0	0	0	0	3.414	0	3.414
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	1.667	0	1.667
Korekcija ispravke po osnovu naplate do datuma odobravanja finans. izveštaja	0	0	0		37	0	37
Ispravka vrednosti na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	8.143	0	8.143
Neto stanje na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	2.213	0	2.213
Neto stanje na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	3.325	0	3.325

Društvo je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima putem IOS obrazaca na dan 31.10.2022.god., a u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca je rađena za sva potraživanja koja su starija od 60 dana. Bruto potraživanje od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 11.467.959,73 dinara (potraživanja od pravnih lica su 11.238.193,78 din. i potraživanja od fizičkih lica su 229.765,95 dinara).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iznosi 8.143.330,16 dinara i odnosi se na ispravku po osnovu



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

direktnog otpisa u iznosu od 60.900,00 (zatarela potraživanja) – specifikacija se nalazi u Izveštaju o popisu na dan 31.12.2022. godine, ispravke vrednosti po osnovu naplate u 2022. god. (potraživanja od kupaca preko 60 dana koja se nalaze na kontu 20492) u iznosu od 3.413.738,68 din., ispravke vrednosti potraživanja od kupaca preko 60 dana koja se prenose na konto 20492 u 2022. godini u iznosu od 1.666.869,27 dinara i korekcije ispravke vrednosti potraživanja po osnovu naplate do datuma odobravanja finansijskog izveštaja (naplaćena nakon 31.12.2022. godine, a pre 31.03.2022. godine) u iznosu od 36.775,04 dinara.

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine je data u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	Iznos u 000 RSD	% potraživanja
OK TENT	2.697.014,97	23,99 %
Fudbalski savez Obrenovca	497.670,85	4,43 %
Centar za ocuv.trad. COTK-KUD TENT	610.239,71	5,43 %
Iva plus	4.534.087,95	40,35%
Ostali	2.899.180,30	25,80 %
Ukupno:	11.238.193,78	100%

JP SKC „Obrenovac“ je u 2022. godini sklopilo Ugovore o reprogramu sa: OK TENT – om na iznos od 3.309.637,98 sa pripadajućom zakonskom kamatom na 24 rate (br.ug. 3515 od 29.12.2022. god), KUD TENT-om na iznos od 700.453,05 sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na 30 rata (br.ug. 3484 od 27.12.2022. god.) i IVA PLUS-om na iznos od 5.531.389,84 dinara sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na 57 rata (br.ug.2660 od 10.10.2022.

5.3.Ostala kratkoročna potraživanja

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Potraživanja za kamatu i dividendu	0	0
Potraživanja od zaposlenih	54	34
Potraživanja od državnih ograna i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	171	171
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknada štete	0	0
Razgraničeni PDV	292	0
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(0)	(0)
Ukupno:	517	205

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja od radnika za umrežene telefone za



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

decembar 2022.godine,u iznosu od 40.183,00 dinara, druga potraživanja od radnika se odnose na datu poštarinu u iznosu od 2.983,23 dinara, potraživanja po osnovu datih avansa za depozit na blagajni u iznosu od 11.000,00 dinara, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 171.220,52 dinara i razgraničeni PDV koji se odnosi na račun za električnu energiju za decembar 2022. godine a primljen je u januaru 2023. godine posle datuma za POPDV prijave.

5.4. Kratkoročni finansijski plasmani

u 000 RSD		
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - fizička lica	13	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	(0)	(0)
Ukupno:	13	0

Kratkoročni krediti i plasmani fizičkim licima se odnose na prodaju propusnice za bazen putem administrativne zabrane. U 2022. godini prodata je jedna propusnica za bazen po ceni od 15.900,00 dinara na 6 rata. Prva rata je plaćena u decemru 2022. godine (iznos rate je 2.650,00 dinara).

5.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

u 000 RSD		
	2022.	2021.
HoV - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući računi	2.077	826
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	71	16
Devizni račun	0	0
Devizni akreditiv	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno:	2.148	842

Napomena:

Preduzeće ima otvorene dinarske račune u sledećim bankama:

Erste Bank – 340-11020649-45 sa stanjem na dan 31.12.2022. god. 939.907,81 dinara.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Komercijalna banka-205-68478-05 sa stanjem na dan 31.12.2022.god 0,00 dinara.

Uprava za trezor – 840-655743-59 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 1.136.932,26 din.

Komercijalna banka 2- 205-209606-24 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 0,04 dinara.

Komercijalna banka 1- 205-68478-03 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 127,61 dinara.

5.6. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

u 000 RSD		
	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	74	53
Ukupno:	74	53

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na primljene fakture iz prethodnih godina, po osnovu osiguranja imovine i lica koje se plaćaju u ratama tokom 2022. godine, a deo rata dospeva na naplatu u 2023. godini.

6.KAPITAL

6.1. Osnovni kapital

Osnovni kapital JP SKC “OBRENOVAC” se sastoji od Društvenog kapitala u iznosu od 64.985.174,28.din. koji je preuzet iz ranijih godina i ne posedujemo dokumentaciju, a nije usaglašen sa APR-om. Društvo ima upisani i uplaćeni državni kapital u 2013.godini u iznosu od 100.000,00 dinara, ostali osnovni kapital potiče iz ranijih godina za koji ne posedujemo dokumentaciju, preuzeto je iz prethodnog perioda i nije usaglašen sa APR-om. Državni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre usaglašen je sa iznosom obelodanjenim u poslovnim knjigama JP SKC “OBRENOVAC”.

u 000 RSD		
	2022.	2021.
Državni i društveni kapital	65.085	65.085
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	317	317
Ukupno:	65.402	65.402



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

6.2. Revalorizacije rezerve

Preduzeće ima evidentirane revalorizacije rezerve u iznosu od 1.735.676,78 dinara (preuzet podatak iz ranijeg perioda, ne posedujemo dokumentaciju za ovaj podatak).

6.3. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 50.133.000,00 dinara, a dobitak tekuće godine iznosi 42.167.000,00 dinara.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	50.133	46.299
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	42.167	3.836
Ukupno:	92.300	50.135

Preduzeće nije vršilo uplatu procentualnog dela dobitka u budžet, obzirom da nije postojala saglasnost osnivača.

6.4. Gubitak

Gubitak ranijih godina iznosi 102.438.293,41 dinar.

	u 000 RSD	
	2022.	2020.
Gubitak ranijih godina	102.439	102.439
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	102.439	102.439

Preduzeće nije vršilo pokriće gubitka u ranijem periodu, obzirom da nije postojala saglasnost osnivača.

Struktura kapitala	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Osnovni kapital	65.402	65.402
Rezerve	0	0
Revalorizacije rezerve	1.736	1.736
Nerealizovani dobici i gubici	0	0
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	50.135	46.299
Gubitak:	102.439	102.439



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Dobitak:	42.165	3.836
Ukupno kapital:	56.999	14.834

7.DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Nakon poplave u 2014. godini, preduzeće je primalo donacije u vidu osnovnih sredstava i sitnog inventara. Početno stanje u 2022. godini ovih sredstava je 16.512.810,75 dinara i svake godine se iskazuje odloženi prihod u visini od 10% od vrednosti iskazane u početnom stanju. Odloženi prihod na kraju 2022. godine iznosi 14.861.529,68 dinara.

U 2022. godini, preduzeće je po Protokolu br.1365 između JP za izgradnju Obrenovca, Gradske opštine Obrenovac i JP SKC „Obrenovac“ dobilo na upravljanje i održavanje još jedan objekat – Banja i tretira se kao donacija. Odloženi prihod se svake godine obračunava u visini amortizacije navedenog građevinskog objekta. Na kraju 2022. godine odloženi prihod po ovom osnovu iznosi 84.565.428,44 dinara.

Ukupan odloženi prihod na kraju 2022. godine iznosi 99.426.958,12 dinara.

8. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

U 2022. godini, preduzeće nema kratkoročnih rezervisanja, već samo kratkoročne obaveze koje se sastoje iz: kratkoročnih finansijskih obaveza, obaveza iz poslovanja, ostalih kratkoročnih obaveza i kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja.

8.1. Kratkoročne finansijske obaveze

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	5.624	5.624
Ukupno:	5.624	5.624

Kratkoročni krediti od matičnih zavisnih pravnih lica se odnose na pozajmicu dobijenu od JKP Tolovod po ug.br.2016-6858/3 od 20.10.2016.godine u iznosu od 2.516.612,08.dinara i po ug. Br. 557 od 22.09.2020. godine u iznosu od 3.107.540,41 dinar. Kao sredstvo obebedjenja zajmodavcu je dostavljena jedna solo blanko menica po svakom ugovoru. Usled nedostatka sredstava i nezadovoljavajuće tekuće likvidnosti, preduzeće još uvek nije vratilo navedene pozajmice.

8.2. Obaveze iz poslovanja

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	87.347	81.034



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Ukupno:	87.347	81.034
----------------	---------------	---------------

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD rsd	% obaveza
JKP Obrenovac	4.980.592,35	5,70 %
Dunav osiguranje	1.138.235,02	1,30 %
Els	7.209.224,60	8,25 %
JKP Vodovod i kanalizacija	19.765.851,69	22,62 %
JKP Toplovod	22.113.480,38	25,31 %
EPS Snabdevanje	24.783.686,13	28,37 %
Ostali	7.355.807,79	8,45 %
Ukupno:	87.346.877,96	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji su sa kamatom.

Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U 2023. godini JP SKC „Obrenovac“ je sklopilo Sporazum o regulisanju duga za električnu Energiju br.95 od 09.01.2023. godine, na iznos od 24.215.345,69 dinara na 12 mesečnih rata. Iznos rate je 2.017.945,48 dinara, pri čemu svaka rata dospeva 2.0-og u mesecu počevši od 20.02.2023. godine.

Iz tabele se vidi da je najveći dug prema javnom sektoru.

8.3. Ostale kratkoročne obaveze.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Obaveze iz specifičnih poslova	- 84	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.376	4.199
Druge obaveze	138	64
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	49.538	42.265
Ukupno:	53.968	46.528



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Obaveze iz specifičnih poslova se odnose na pružanje turističkih usluga. Iznos od 83.676,00 din. je ostatak duga korisnika usluga prema JP SKC „Obrenovac“. Druge obaveze se odnose na naknade za članove Nadzornog odbora u iznosu od 128.000,00 dinara i u iznosu od 9.306,00 je obaveza za prodane karte u periodu održavanja „Dečje nedelje“. Obaveze po osnovu zarada su prikazane u tabeli:

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.846	2.692
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	199	204
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	756	719
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	575	584
Ukupno:	4.376	4.199

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda se odnose na PDV na manjak i rashod opreme i sitnog Inventara u iznosu od 8.239,54 dinara, obaveza za poslednji kvartal u 2022. godini u iznosu od 899.441,50, taksa za isticanje firme u iznosu od 196.695,60 dinara, obaveze za porez na imovinu u iznosu od 48.104.467,38 dinara, obaveze za naknadu za korišćenje dobara od opštih interesa u iznosu od 150.000,00, naknada za građevinsko zemljište 108.061,32 dinara, porez na osobe sa invaliditetom 1.699,36 dinara, porezi i doprinosi za članove nadzornog odbora 69.530,87 dinara.

8.4. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna vremenska razgraničenja se odnose na obračunate nefakturisane troškove električne energije. Troškovi su knjiženi za decembar 2022. godine, a račun je knjižen na dobavljače posle 15. januara 2023. god., i PDV će se koristiti kao odbitni za prvi kvartal 2023. godine.

9. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva se odnosi na ulaznice za stoni tenis koje su ostale pre fiskalizacije u iznosu od 6.490,00 dinara. Kada je reč o vanbilansnoj evidenciji zemljišta na korišćenju u iznosu od 281.151,27 dinara, građevinskog objekta bazeni u iznosu od 12.382,48 din., ne posedujemo dokumentaciju, a stanje je zatečeno iz ranijeg perioda.

Vanbilansna pasiva se odnosi na ulaznice za stoni tenis u iznosu od 6.490,00 din. koje su ostale pre fiskalizacije. Kada je reč o obavezama za objekte i zemljište u iznosu od 12.382,48 din., materijal za obradu i doradu u iznosu od 200.697,61 din., obavezama za robu primljenu na obradu i doradu u iznosu od 18.503.626,66 dinara i obavezama za opremu drugih lica na popravci u iznosu od 18.423.173,04 dinara ne posedujemo dokumentaciju, a stanje je zatečeno iz ranijeg perioda.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

10. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se sastoje od prihoda od prodaje proizvoda i usluga i ostalih poslovnih prihoda i iznose 263.504.932,79 dinara.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	39.131	37.408
Ostali poslovni prihodi	224.374	172.898
Ukupno:	263.505	210.306

10.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Ovi prihodi iznose 39.130.672,56 dinara i čine ih:

- Prihodi od filma 3.404.714,45 dinara
- Prihodi od pozorišnih predstava 1.438.090,88 dinara
- Prihodi od prodaje turističkih usluga 49.052,10 dinara
- Prihodi od koncerata 2.058.727,25 dinara
- Prihodi od treninga na bazenima 1.370.604,00 dinara
- Prihod od škole plivanja 699.650,00 dinara
- Prihod od stoni tenisa 183,33 dinara
- Prihodi od ulaznica za bazene 17.821.686,98 dinara
- Prihodi od rekreacije radnika na bazenu 685.000,00 dinara
- Prihodi od Tehničke škole 5.787.600,00 dinara
- Prihodi od obrenovackih klubova 3.728.160,00 dinara
- Prihod od restorana 1.210.195,96 dinara
- Prihod od reklame na letnjem plivalištu 83.333,34 dinara
- Prihod od reklame na bilbordu 565.840,89 dinara
- Prihod od reklame na parketu u sportskoj hali 212.000,04 dinara
- Prihod od uslužne prodaje karata 15.833,34 dinara

10.2. Ostali poslovni prihodi

Ovi prihodi iznose 224.374.260,23 dinara i čine ih:

- 1.) Prihodi od subvencija – iznose 168.753.750,40 dinara (subvencije osnivača za tekuće funkcionisanje iznose 114.694.970,40 dinara, subvencije za fiskalne kase iznose 58.780,00 dinara i subvencije osnivača za Izgradnju akva parka 54.000.000,00 dinara).
- 2.) Sredstva osnivača za realizaciju projekata – Razvoj sporta (besplatne članarine) iznose 42.472.000,00 dinara
- 3.) Sredstva od Sekretarijata za sport za realizaciju projekata po konkursu iznose 2.445.000,00 (Letnji raspust je 550.000,00 dinara, besplatna sreda je 360.000,00 dinara, škola plivanja je 400.000,00 dinara i zimski kamp je 575.000,00 dinara i Zagrejte se na raspustu je 560.000,00 dinara)
- 4.) Prihod od donacija je 2.290.314,53 dinara (objašnjenje dato u prethodnom tekstu pod tačkom 7.)
- 5.) Prihodi od zakupa iznose 8.413.195,30 dinara



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

11. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iznose 218.964.937,39 dinara i čine ih nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, Goriva i energije, triškovi zarada, troškovi amortizacije, troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	427	231
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	0	0
Povećanje vrednosti zaliha	0	0
Smanjenje vrednosti zaliha	0	0
Troškovi goriva i energije i materijala	20.625	15.868
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	106.360	94.262
Troškovi proizvodnih usluga	13.106	10.559
Troškovi amortizacije	6.887	7.241
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	0	4.222
Nematerijalni troškovi	71.560	67.820
Ukupno:	218.965	200.203

11.1. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost robe se odnosi na robu nabavlјenu za restoran u Domu. I iznosi 426.620,64 dinara.

11.2. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala se odnose na kancelarijski materijal – 339.719,12 dinara, HTZ opremu- 681.226,92 dinara, potrošni materijal za hemikalije za bazen – 2.451.800,00 dinara, elektro materijal 232.920,30 dinara, vodovodni materijal 527.111,80 dinara, mašinski materijal 51.069,72 dinara, građevinski materijal 318.838,49 dinara, materijal za održavanje higijene objekata 556.204,26 dinara, troškovi rezervnih delova za kompjutersku opremu 72.203,00 din, troškovi ostalog materijala 692.238,49 dinara.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Troškovi električne energije iznose 11.750.782,56 dinara, a toplotne energije 1.062.979,67 dinara.

Troškovi goriva iznose 760.654,74 dinara.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i sitnog inventar iznose 1.127.036,12 dinara.

11.3. Troškovi zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	86.274	77.202
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.895	12.836
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	60
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	895	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.244	1.263
Ostali lični rashodi i naknade	4.052	2.901
Ukupno:	106.360	94.262

Troškovi bruto 1 zarada su 86.274.198,15 dinara (prosečna bruto 1 zarada je 84.665,55 dinara, doprinosi na teret poslodavca su 13.895.317,08 dinara, a troškovi bruto zarade sa doprinosima na teret poslodavca iznose 100.169.515,27 dinara. Troškovi neto zarade iznose 62.441.740,34, a prosečna neto zarad je 61.277,47 dinara. Na ugovore o privremeno povremenim poslovima u 2022. godini su bila angažovana tri lica.

Nadzorni odbor se sastoji od predsednika i dva člana, naknada za predsednika u neto iznosu iznosi 24.000,00 Dinara, a za članove 20.000,00 dinara.

Ostali lični rashodi i naknade obuhvataju:

- jubilarne nagrade iznose 916.192,98 dinara (pravo na jubilarnu nagradu je imalo sedam zaposlenih – za 10 godina rada 4 zaposlena, za 20 godina rada 3 zaposlena; jubilarne nagrade za 10 godina iznose jednu prosečnu zaradu u preduzeću u mesecu koji prethodi mesecu isplate, a to je prosečna zarada za septembar i iznosila je u bruto jedan iznosu 83.982,95 dinara).
- Solidarna pomoć – je isplaćena u iznosu od 266.580,77 dinara
- Dnevnice za službena putovanja – iznose 27.132,00 dinara od čega se na dnevnice odnosi 22.772,00 dinara, a na karte za prevoz 4.360,00 dinara.
- Troškovi prevoza zaposlenih za dolazak i odlazak sa posla iznose 1087.993,99 dinara.
- Na osnovu odluke nadzornog odbora plaćene su pogrebne usluge za jednu zaposlenu u iznosu 62.015,00 dinara.
- naknada za bolovanje na teret poslodavca 35% iznosi 569.766,63 dinara
- ostale naknade se odnose i na isplatu doprinosa na teret poslodavca po sudskom rešenju i iznose 436.370,26 dinara.
- naknada za privremeno udaljenje sa posla – iznosi 141.209,41 dinar i odnosi se na jednog zaposlenog.
- davanje novčanog iznosa za paketiće za poslenima za decu iznosi 544.680,00 dinara.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

11.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 6.886.704,97 dinara.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Amortizacija građevinskih objekata	2.943	2.304
Amortizacija opreme	3.944	4.937
Ukupno:	6.887	7.241

Amortizacija opreme iznosi 3.943.964,96 dinara, a građevinskih objekata je 2.942.740,01 dinar.

11.5. Troškovi proizvodnih usluga

	u 000 RSD	
	2022	2021.
Troškovi usluga na izradi učinka	0	0
Troškovi transportnih usluga	1.028	924
Troškovi usluga održavanja	1.881	1.412
Troškovi zakupnina	4.201	3.378
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propagande	1.287	1.093
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih usluga	4.709	3.752
Ukupno:	13.106	10.559

Troškovi usluga održavanja se odnose na održavanje građevinskih objekata, investiciono održavanje, održavanje PP aparata i održavanje vozila i usluge ispitivanja radne okoline.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022
11.6 Nematerijalni troškovi

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	19.345	17.157
.Troškovi reprezentacije	320	283
Troškovi premija osiguranja	917	755
Troškovi platnog prometa	155	122
Troškovi članarina	42.472	41.688
Troškovi poreza	7.370	7.190
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	981	625
Ukupno:	71.560	67.820

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na: sanitarne preglede –103.950,00, troškovi lekarskih usluga - 1.420.000,00, troškove advokatskih usluga – 22.260,00, troškovi računovodstva i revizije – 204.000,00 troškovi ostalih neproizvodnih usluga – 786.286,82 spasilačke usluge – 1.571.961,60, troškovi obezbedjenja objekata – 9.114.178,80, usluge održavanja higijene objekata – 3.895.740,00, usluge na toboganu-756.690,00 dinara, troškovi interneta i kablovske televizije i usluge pranja vozila 176.982,00 dinara, troškovi održavanja računovodstvenog programa-233.640,00, troškovi analize vode-258.340,00, troškovi snimanja-801.000,00,

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na: sudske troškove – 19.761,60 , pretplata na stručne publikacije – 156.090,00 registracija vozila – 96.890,00 , troškovi oglašavanja u službenim glasilima -78.810,00, troškovi kolektivnog članstva u biblioteci-30.000,00, troškovi izdavanja stručnih nalaza i licenci- 122.787,02, troškovi organizivanja kulturnih programa-475.890,91.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

12.FINANSIJSKI PRIHODI

U 2022.godini preduzeće je ostvarilo finansijske prihode u iznosu od 153.990,62 dinara.

12.1. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se odnose na zakonske zatezne kamate iz dužničko poverilačkih odnosa i iznose 152.313,08 dinara.Od toga se na kamate po osnovu reprograma sa preduzećem Iva Plus odnosi 131.113,16 dinara a na preduzeće Grande Adriatik 21.199,92 dinara.

12.2. Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule

Pozitivne kursne razlike su ostvarene po osnovu turističkih aranžmana u iznosu od 1.677,54 dinara.

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iznose 4.311.093,84 dinara.

13.1. Rashodi kamata

Rashodi kamata iznose 4.287.495,84 dinara.Od toga se na zatezne kamate iz dužničko poverilačkih odnosa odnosi 3.987.093,11 dinara i to su kamate zbog neblagovremenog plaćanja obaveza prema dobavljačima pre svega prema javnim preduzećima (EPS,JKP komunalno,JKP Toplovod,JKP Vodovod i kanalizacija), a na kamate za kašnjenje u plaćanju poreza za kašnjenje za osobe sa invaliditetom i kamate na poreze i doprinose po sudskoj presudi za jednog zaposlenog 301.000,73 dinara.U 2021.godini kamate iz dužničko poverilačkih odnosa su iznosile 2.103.000,00 dinara što ukazuje da preduzeće i dalje ima nezadovoljavajuću likvidnost.

13.2. Negativni efekti valutne klauzule

Negativni efekti valutne klauzule iznose 20.000,00 dinara i odnose se na penale zbog kašnjenja u plaćanju.

13.3. Ostali finansijski rashodi

Ovi rashodi se odnose na troškove registracija menica i iznose 3.000,00 dinara.

14. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na ispravku vrednosti potraživanja za potraživanja preko 60 dana u iznosu 1.666.869,27 dinara i na naplaćena potraživanja u periodu od 31.12.2022.a pre odobravanja finansijskih izveštaja zbog čega je i urađena korekcija ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od 36.775,04 dinara tako da ovi rashodi iznose 1.630.094,23 dinara.



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu od 3.531.758,44 dinara i odnose se na:

- Dobici od prodaje materijala i otpada (gvožđe i stari papir)-105.603,80 dinara
- Naplaćena otpisana potraživanja – 3.413.738,68 dinara.
- Likvidacija štete-3.100,00 dinara.
- Ostali nepomenuti prihodi-9.314,83 dinara (prihod od ulaznica za crveni krst tokom dečije nedelje)
- Ostali vanredni prihodi-1,13 dinara (zaokruženje po računima).

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi iznose 1.049.985,06 dinara i odnose se na :

- Gubitke od prodaje postrojenja i opreme-285.644,91 dinar
- Gubitke od rashoda opreme i sitnog inventara-532.479,56 dinara
- Manjak alata i inventara-12.489,00 dinara.
- Kazne za prinudnu naplatu-173.700,46 dinara.
- Ostali nepomenuti rashodi iz ranijih godina-43.660,90 dinara (računi iz ranijih godina koji su primljeni u 2022.godini)
- Rashod po osnovu falsifikovane novčanice i zaokruženje po računima-2.010,22 dinara.

**17. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA
IZ RANIJE PERIODA**

Greška iz ranijih godina se odnosi na dva puta knjižen račun i nije materijalno značajna iznosi 36.795,00 dinara.

18. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Odložena poreska sredstva i obaveze se odnose na: kumulativnu odloženu razliku poreske i računovodstvene obaveze, obračunate, a neplaćene javne dažbine, neiskorišćeni poreski kredit itd.

Promene na odloženim poreskim sredstvima u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 01.01.	3.719	4.757
Odloženi poreski prihodi	895	0
Odloženi poreski rashodi		1.038
Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2020.	4.614	3.719



JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

19. NETO DOBITAK

U 2022. godini preduzeće je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 42.167.000,00 dinara. U tabeli je prikazano po kom osnovu je nastao dobitak:

	2022.GOD.	2021.GOD.
POSLOVNI DOBITAK	44.540	10.103
FINANSIJSKI GUBITAK	4.157	2.125
DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	2.482	
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		745
RASHOD OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE	1630	3175
PRIHOD OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE		856
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	41235	4.914
POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT	37	
NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT		40
ODLOŽENI PORESKI PRIHOD PERIODA	895	
ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA		1038
NETO DOBITAK	42.167	3.836

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Sladjana Raonić

Zakonski zastupnik,

Dušan Mitrović