



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА
„ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-92/2023-04/26
Београд, 28. новембар 2023. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	4
2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1.1 Колективни уговор без утврђених коефицијената сложености посла	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	4

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину, број: 400-92/2023-04/22 од 15. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 460/23 од 9. новембра 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1 Колективни уговор без утврђених коефицијената сложености посла

2.1.1.1 Опис неправилности

Колективни уговор за АД „Тржница“, Суботица као општи акт Друштва којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла и вредности коефицијената запослених. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 460/23 од 9. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће у Извештају навело, да је важеће постојећег колективног уговора продужено до 31. децембра 2023. године и да је у току израда новог колективног уговора, који ће садржати и одредбе које се односе на коефицијенте сложености посла и вредности коефицијената запослених.

У извештају је наведено да лица одговорна за предузимање мера исправљања су генерални директор и директор правних, кадровских и општих послова (извршни директор) и да ће утврђене неправилности бити отклоњене закључно са 31. децембром 2023. године.

Доказ: Нацрт Колективног уговора код послодавца и Акциони план.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. новембар 2023. године