



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТРЖНИЦА“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-460/2015-06
Београд, 30.октобар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

<i>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....</i>	<i>3</i>
<i>2. Извештај о ревизији правилности пословања.....</i>	<i>6</i>

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТРЖНИЦА“, НОВИ САД ЗА
2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ТРЖНИЦА“, НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТРЖНИЦА“, НОВИ САД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Тржница“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату, 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и б) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-460/2015-06 од 02. фебруара 2015. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2014. годину на основу извршене ревизије. Ревизију смо спровели у складу са Међународним стандардима ревизије (International Standards on Auditing-ISA) и Међународним стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI). Ти стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈКП „Тржница“, Нови Сад за 2014. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није у 2014. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века трајања за опрему која се налази у употреби, а која нема садашњу вредност, у смислу МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, у укупном износу од 155.062 хиљада динара.

2) У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године Предузеће није приказало попис земљишта у износу од 31.345 хиљада динара, попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 21.402 хиљаде динара, није ускладило податке из пописних листа пословних простора намењених издавању у закуп са подацима из пословним књига, нити је прибавило оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс која се налази код других правних и физичких лица у износу од 1.873 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

3) Предузеће није усагласило обавезе са Градском пореском управом Нови Сад, са стањем на дан 31.12.2014. године, које се односе на накнаду за коришћење грађевинског земљишта по издатим решењима у износу од 17.529 хиљада динара, и обрачунату затезну камату у износу од 15.051 хиљада динара. Ове обавезе у пословним књигама Предузећа приказане су у износу од 25.754 хиљада динара, док обрачуната затезна камата није евидентирана. Неусаглашене обавезе нису обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину. С обзиром да је поступак усаглашавања у току, није било могуће квантификовати евентуални ефекат неусаглашености на финансијске извештаје за 2014. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈКП „Тржница“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није у 2014. години, у пословним књигама, раздвојило вредност објеката од вредности земљишта за управну зграду, објекат на Рибарском острву и стан у Ветернику, у складу са параграфом 58. МРС 16 -Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.
- 2) Предузеће нема дефинисане критеријуме за префактурисавање заједничких трошкова закупцима по основу закупа локала како је предвиђено уговорима о закупу, чиме се нисмо могли уверити у вредност исказаних прихода за префактурисане заједничке трошкове у износу од 26.339 хиљада динара који су исказани у пословним књигама Предузећа.
- 3) Предузеће у пословним књигама има евидентиран основни капитал у износу од 444.632 хиљада динара који није регистрован у Агенцији за привредне регистре.
- 4) Предузеће је током 2014. години фактурисало закупцима накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу од 3.423 хиљаде динара, без одговарајућег правног основа.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Тржница“, Нови Сад за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Тржница“, Нови Сад за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Тржница“, Нови Сад је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Тржница“, Нови Сад није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Утврђене су неправилности и непоступања по Закону о јавним набавкама приликом спровођења поступака јавних набавки које се односе на следеће:

-Предузеће је у току 2014. године, без поступка јавне набавке закључило уговоре у вредности од 7.726 хиљада динара и на тај начин поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

-Предузеће је прописујући додатне услове у конкурсној документацији на начин да ти услови дискриминишу понуђаче, за износ од 23.299 хиљаде динара, поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није извршило обрачун ПДВ на новчана средства примљена у периоду од 2010. године до 2012. године, у укупном износу од 72.382 хиљада динара, која не испуњавају услове да имају третман гаранцијских депозита, с обзиром да је у закљученим уговорима о закупу регулисано да се средства по истеку истих неће враћати закупцима и да ће бити оприходована, што није у складу са чланом 23. Закона

о порезу на додату вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Тржница“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће се приликом наплате пијачних услуга не придржава у потпуности Ценовника за наплату пијачних услуга на пијацама у Новом Саду, Петроварадину и Сремској Каменици из 2013. године, јер се исте не наплаћују применом процента на вредност робе, него су у питању фиксни износи пијачарине у зависности од врсте производа, и положаја продајног места на пијаци.

Не изражавамо резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 30.октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Кључне неправилности, ризици и препоруке утврђене ревизијом правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	7

1. Кључне неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, у пословним књигама, раздвојило вредност објеката од вредности земљишта за управну зграду, објекат на Рибарском острву и стан у Ветернику, у складу са параграфом 58. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

РИЗИК

Не приказујући одвојено вредност земљишта од вредности објеката постоји ризик да Предузеће не искаже реално вредност основних средстава, као и обрачунате трошкове амортизације у пословним књигама, односно у финансијским извештајима, с обзиром да грађевинско земљиште има неограничени век коришћења и не подлеже обрачуну амортизације у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну рачуноводствене и пореске амортизације.

2) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало вредност опреме у износу мањем од 1.083 хиљада динара, чиме су нереално исказани трошкови амортизације у пословним књигама, и потцењен је финансијски резултат Предузећа.

3) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века трајања за опрему укупне вредности од 155.062 хиљада динара, која се налази у употреби, а која нема садашњу вредност, и није прилагодило стопе амортизације новим околностима у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

РИЗИК

Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века трајања основних средстава, постоји ризик да су исказане вредности основних средстава у пословним књигама потцењене, што се одражава на висину обрачунатих трошкова амортизације, и на исказивање финансијског резултата Предузећа.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало укупну вредност извршених улагања у износу од 1.478 хиљада динара, на рачуну улагања на туђим основним средства у ранијем периоду, иако се иста односе на одржавање пијачног простора и представљају расходе тог периода, чиме је потцењен финансијски резултат из ранијег периода за исти износ.

5) Као што је наведено под тачком 7.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године приказало попис земљишта у износу од 31.345 хиљада динара, попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 21.402 хиљаде динара, није ускладило податке из пописних листа пословних простора намењених издавању у закуп са подацима из пословним књига, нити је прибавило оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс (канцеларијски намештај, металне тезге и др.) укупне набавне вредности од 1.873 хиљаде динара, која се налази код других правних и физичких лица.

РИЗИК

Не спроводећи попис сталне имовине на начин који је предвиђен Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним

стањем, постоји ризик да Предузеће не остварује контролу над својим основним средствима која су му на располагању.

6) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, Предузеће се није придржавало усвојених измена у својим рачуноводственим политикама и није признало опрему у вредности од 1.630 хиљада динара, као стално средство чија је појединачна набавна вредност већа од 2 хиљаде динара, односно исту је евидентирало на терет трошкова једнократног отписа ситног инвентара односно у корист залиха ситног инвентара, а не на рачуну постројења и опреме.

РИЗИК

Због погрешног исказивања појединих позиција у финансијском извештају Предузећа, постоји ризик доношења погрешних одлука органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

7) Као што је наведено под тачком 7.13.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање основа за даље постојање законских и статутарних резерви које су евидентирани у пословним књигама, у укупном износу од 20.528 хиљада динара у складу са измењеним законским прописима и општим актима Предузећа.

8) Као што је наведено под тачком 7.15.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у својим пословним књигама извршило исправку књижења погрешно евидентираних примљених аванса по закљученим уговорима о закупу пословног простора из ранијег периода, у износу од 20.005 хиљада динара у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

9) Као што је наведено под тачком 7.15.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило повраћај средстава у буџет Града Новог Сада у износу од 3.871 хиљада динара, која су примљена на име субвенција, а односе се на одбитни ПДВ приликом набавке добара.

10) Као што је наведено под тачком 8.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није испостављало рачуне закупцима у висини целокупне накнаде дефинисане споразумима о плаћању накнаде за закључење уговора о закупу пословних простора, него у висини накнаде доспеле за плаћање.

11) Као што је наведено под тачком 8.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе на средства која су запослени примили од синдикалних организација, као и на износ од 800 хиљада динара на име утрошених средстава за спортске активности у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Тржница“ Нови Сад да:

1. изврши одвајање вредности земљишта од вредности објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 7.2.2. - Препорука 3);

2. изврши корекције у евидентирању вредности опреме у износу од 1.083 хиљада динара у складу са чланом 6. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 7.2.3. - Препорука 4);
3. с обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе исте и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и сходно томе изврши потребне корекције у пословним књигама у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 7.2.3. - Препорука 5);
4. да изврши корекцију позиције финансијског резултата из претходног периода у својим пословним књигама у износу од 1.478 хиљада динара по основу извршеног инвестиционог улагања на туђим објектима. (Напомена 7.2.6. - Препорука 8);
5. изврши попис земљишта, некретнина, постојења и опреме у припреми, као и свих пословних простора намењених за издавање у закуп, да изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, као и да предузме мере у смислу прибављања појединачних пописних листа за опрему која је дата на коришћење другим правним и физичким лицима. (Напомена 7.2.7. - Препорука 9);
6. да изврши исправку књижења у својим пословним књигама евидентираних набавки алата и инвентара у износу од 1.630 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводству и о рачуноводственим политикама, и у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, као и да писаним процедурама обезбеди праћење кретања ситног инвентара. (Напомена 7.5. - Препорука 12);
7. у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање законских и статутарних резерви у укупном износу од 20.528 хиљада динара, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама Предузећа, и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 7.13.2. - Препорука 15);
8. у својим пословним књигама изврши исправку књижења погрешно евидентираних примљених аванса по закљученим уговорима о закупу пословног простора из ранијег периода, у износу од 20.005 хиљада динара у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 7.15.1. - Препорука 16).
9. изврши повраћај средстава у буџет Града Новог Сада у износу од 3.871 хиљада динара по основу записника о контроли наменског и законитог коришћења средстава из буџета Града Новог Сада. (Напомена 7.15.3. - Препорука 19).
10. да изврши измене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину и обелодани неусаглашене обавезе са Градском пореском управом Нови Сад са стањем на дан 31.12.2014. (Напомена 7.15.4. – Препорука 20);
11. преиспита фактурисане приходе по основу накнаде за закључивање уговора о закупу пословног простора и продајног места, и припадајући ПДВ и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 9. МРС 18 – Приходи (Напомена 8.1.3. - Препорука 25).

12. да изврши корекцију обрачуна зарада директора по основу оцене резултата рада (учинка) за 2014. годину у износу од 94 хиљаде динара. (Напомена 8.2.5 -Препорука 30).

13. да изврши исправке у обрачуну зараде за месец новембар и децембар 2014. године, у складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама. (Напомена 8.2.5. - Препорука 31).

14. изврши евидентирање рачуна „GS техника“ доо, Нови Сад у укупном износу од 300 хиљада динара, у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 8.2.9. - Препорука 32).

15. обрачуна и уплати порез и доприносе на износ исплаћених средстава која су примили запослени од синдикалних организација, а која су претходно пренета из средстава Предузећа, као и на износ од 800 хиљада динара по основу утрошених средстава за спортске активности у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомена 8.8.- Препорука 33).

3. Кључне неправилности утврђене у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, као и да ће се циљеви и задаци у потпуности остварити на ефикасан и економичан начин.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, али спровођење интерне ревизије у Предузећу се не врши у потпуности са наведеним Правилником.

РИЗИК

Не спроводећи интерну ревизију у Предузећу на адекватан начин постоји ризик да се не постигну дефинисани циљеви уз систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2014. године, без поступка јавне набавке закључило уговоре у вредности од 7.726 хиљада динара, чиме није поступило у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама, док прописујући додатне услове у конкурсној документацији на начин да ти услови

дискриминишу понуђаче, за износ од 23.299 хиљаде динара, поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.1, 7.2.4. и 7.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за поједине билансне позиције дефинисало начин признавања и одмеравања, док за одређене билансне позиције нису адекватно примењене одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

5) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није активирало и ставило у употребу некретнине у припреми у износу од 20.360 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 7.13.1. Напомена уз Извештај, основни (државни) капитал Предузећа у пословним књигама на дан 31.12.2014. године износи 444.632 хиљаду динара и исти није усаглашен са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима

7) Као што је наведено под тачком 7.15.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обрачун ПДВ на новчана средства примљена у ранијем периоду, у износу од 72.382 хиљада динара, која не испуњавају услове да имају третман гаранцијских депозита, с обзиром да је у закљученим уговорима о закупу регулисано да се средства неће враћати закупцима, по истеку истих.

8) Као што је наведено под тачком 7.15.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није измирило обавезе оснивачу у износу од 2.394 хиљаде динара, по основу остварене добити исказане у финансијским извештајима из ранијег периода (од 2004. године до 2007. године).

9) Као што је наведено под тачком 7.15.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност оснивача у смислу одлуке о повраћају неутрошених средстава по основу ПДВ у буџет Града Новог Сада у износу од 4.933 хиљаде динара.

10) Као што је наведено под тачком 8.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није приликом издавања у закуп објекта на Рибарском острву, поштовало процедуру предвиђену Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

11) Као што је наведено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај:

-Предузеће је супротно одредбама Закона о јавним предузећима, утврдило радно место извршног директора

-Правилником о организацији и систематизацији радних места, Предузеће није прописало врсту стручне спреме потребне за свако радно место;

-Предузеће је супротно одредбама Правилника о организацији и систематизацији, распоредило на радно место помоћника директора за маркетинг и односе са јавношћу, лице које не испуњава обавезан услов који се односи на радно искуство;

-Електронски систем за евиденцију радног времена и контролу проласка није основ за обрачун зарада у Предузећу;

-Предузеће је исплаћивало запосленима увећану зараду по основу радног доприноса без утврђених критеријума и без оцене резултата рада;

- Предузеће није у потпуности исплаћивало зараду за новембар и децембар 2014. године у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

РИЗИК

Неодређивањем врсте стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији радних места, постоји ризик да на радна места буду запослена лица која не поседују одговарајуће квалификације и радно искуство, што може да угрози ефикасност обављања процеса рада.

За обрачун зараде који није у потпуности у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, постоји ризик од неоснованог трошења јавних средстава

12) Као што је наведено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај:

-Предузеће је закључило пет уговора о делу за послове из области маркетинга и односа са јавношћу, иако су Правилником о организацији и систематизацији радних места у оквиру Сектора за маркетинг и односе са јавношћу, предвиђена и попуњена радна места стручног сарадника за маркетинг и стручног сарадника за односе са јавношћу што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

-У Предузећу су ангажована два лица по уговорима о привременим и повременим пословима, која су непрекидно радила дуже од 120 радних дана у 2014. години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду

-У Предузећу је у децембру 2014. године, било ангажовано више лица по различитим уговорима, чији број прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е. став 37.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Тржница“ Нови Сад да:

1. у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. (Напомена 5.1. - Препорука 1);

2. усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у вези са евиденцијом нематеријалне имовине у својим пословним књигама, у делу накнадног одмеравања нематеријалне имовине након почетног признавања. (Напомена 7.1. - Препорука 2);

3. у свом Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише век трајања и стопе амортизације за инвестиционе некретнине (Напомена 7.2.4. - Препорука б);

4. да активира и стави у употребу некретнине у припреми у износу од 20.360 хиљада динара, као и да сачини писану процедуру о набавци и активирању некретнина, постројења и опреме (Напомена 7.2.5. - Препорука 7);
5. предузме мере према дужницима у складу са законским прописима и правима из закључених уговора о решавању стамбених потреба. (Напомена 7.3. - Препорука 10);
6. у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише начин вођења залиха материјала и робе у складу са МРС 2 Залихе (Напомена 7.5. - Препорука 11);
7. преиспита могућност наплате датих позајмица и сходно томе предузме одговарајуће мере (Напомена 7.8. - Препорука 13);
8. предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014). (Напомена 7.13.1. – Препорука 14);
9. преиспита правни однос са закупцима након истека уговора о закупу и да сходно томе изврши одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 7.15.1. – Препорука 17);
10. у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и одлукама Управног одбора о расподели добити за 2004., 2005., 2006. и 2007. године уплати оснивачу износ од 2.394 хиљаде динара на прописани рачун за уплату јавних прихода. (Напомена 7.15.3.- Препорука 18);
11. да прибави сагласност од оснивача у смислу доношења одлуке о повраћају неутрошених средстава по основу ПДВ у буџет Града Новог Сада у укупном износу од 4.933 хиљаде динара (Напомена 7.15.5. – Препорука 21);
12. покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања важећег ценовника са ценама које Предузеће примењује приликом наплате пијачних услуга. (Напомена 8.1.1. – Препорука 22);
13. утврди власништво над свим пословним просторима на пијаци у Сремској Каменици које издаје у закуп, односно да преиспита начин њиховог стицања и да, с тим у вези, утврди основаност исказивања прихода од закупа у својим пословним књигама (Напомена 8.1.3. – Препорука 23);
14. утврди критеријуме (кључеве) за префактурисање заједничких трошкова закупа локала закупцима на начин како је то утврђено уговорима о закупу, као и да преиспита основ фактурисања накнада за коришћење грађевинског земљишта у оквиру заједничких трошкова за 2014. годину. (Напомена 8.1.3. – Препорука 24);
15. у Правилнику о коришћењу и одржавању службених возила дефинише потрошњу горива, са нормативима потрошње горива по типовима возила. (Напомена 8.2.4. – Препорука 26)
16. преиспита усклађеност Правилника о раду и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ са Законом о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 116/2013, 44/2014) и Одлуком о усклађивању одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад ("Сл. лист Града Новог Сада", бр. 9/2013), те да у складу са тим донесе одлуку о радном месту извршног директора. (Напомена 8.2.5. – Препорука 27)

17. измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да утврди врсту стручне спреме за систематизована радна места. (Напомена 8.2.5. - Препорука 28).

18. преиспита Одлуку о измени одлуке о радном времену број 01-1/9 од 12.02.2014. године, као и да податке добијене путем система за евиденцију присутности на послу користи приликом обрачуна зарада. (Напомена 8.2.5.– Препорука 29).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Тржница“, Нови Сад, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТРЖНИЦА“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-460/2015-06
Београд, 30.октобар 2015. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2.1. Коришћење процењивања	4
2.2. Наставак пословања	4
2.3. Упоредни подаци	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	4
3.1. Нематеријална улагања	4
3.2. Некретнине, постројења и опрема	5
3.3. Дугорочни финансијски пласмани	6
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани	7
3.5. Обавезе	8
3.6. Дугорочна резервисања	8
3.7. Приходи и расходи	9
3.8. Камате и други трошкови позајмљивања	9
3.9. Накнадно установљене грешке	10
3.10. Функционална валута и валута приказивања	10
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	10
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	11
5.1. Интерна контрола	11
5.2. Интерна ревизија	13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7. БИЛАНС СТАЊА	25
7.1. Нематеријална имовина	25
7.2. Некретнине, постројења и опрема	27
7.3. Дугорочни финансијски пласмани	37
7.4. Одложена пореска средства	38
7.5. Залихе	38
7.6. Потраживања по основу продаје	40
7.7. Друга потраживања	43
7.8. Краткорочни финансијски пласмани	44
7.9. Готовина и готовински еквиваленти	44
7.10. Порез на додату вредност	45
7.11. Активна временска разграничења	45
7.12. Ванбилансна евиденција	45
7.13. Капитал	46
7.14. Дугорочна резервисања и обавезе	48
7.15. Краткорочне обавезе	49
8. БИЛАНС УСПЕХА	58
8.1. Пословни приходи	58
8.2. Расходи из редовног пословања	65
8.3. Финансијски приходи	85
8.4. Финансијски расходи	86
8.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	86
8.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	86
8.7. Остали приходи	87
8.8. Остали расходи	88
8.9. Нето добитак пословања које се обуставља	91
8.10. Нето добитак	91
9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	92
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	92
11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНА	92
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	93
13. СУДСКИ СПОРОВИ	93

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

ЈКП „Тржница“ основана је 25. 06.1952. године, када је Народни одбор Града Новог Сада, решењем спојио три Управе пијаца у једну установу са самосталним финансирањем под називом Градска комунална установа „Тржница“ са седиштем у Новом Саду. Као самостална градска комунална установа, „Тржница“ послује до 1976.године, када улази у састав ТП "Центрославија" и све до 1989.године, када постаје друштвено предузеће.

Данашње ЈКП „Тржница“ организовано је Одлуком Скупштине града Новог Сада број 4-36/94-I-9 од 19.05.1994.године.

Управни одбор ЈКП „Тржница“ Нови Сад донело је Статут 19.08.1994. године на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада.

Поменутом Одлуком, Предузећу се поверавају на управљање, уређивање и одржавање пијаце у Новом Саду и Петроварадину и то:

-зелене пијаце - Рибља пијаца, Футошка пијаца, Лиманска пијаца, пијаца на Детелинари, пијаца на Бистрици, пијаца у Петроварадину;
-мешовите пијаце - Темеринска пијаца, Најлон пијаца;
-пијаца за промет пољопривредно-прехранбених производа на велико – Кванташка пијаца.

Доношењем Одлуке о измени Одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 352-663/2011-I од 04.04.2011. године, Предузећу се, поред наведених пијаца, додељује на управљање и пијаца у Сремској Каменици.

Јавно комунално предузеће "Тржница" Нови Сад у складу са Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Тржница“ Нови Сад („Службени лист Града Новог Сада“ број 9/13) од 22.02.2013. године и Статутом Јавног комуналног предузећа "Тржница", број 02-31/5-1 од 14.03.2013. године обавља као претежну делатност:

- изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима

У оквиру претежне делатности Предузеће управља и даје у закуп пословне просторе на пијацама у Новом Саду, Петроварадину и Сремској Каменици.

Поред претежне делатности ЈКП "Тржница" обавља и:

- услуге одржавања објеката
- управљање, комунално опремање, одржавање и организацију делатности пијаца на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехранбених производа и производа домаће радиности, занатских производа, друге робе широке потрошње и пружање пратећих услуга;
- управљање, уређивање, одржавање и организацију делатности велетржница на затвореним и отвореним просторима и издавање специјализованог простора за излагање и продају воћа, поврћа и других пољопривредних и прехранбених производа, остале робе широке потрошње, као и пружање пратећих услуга, а нарочито складиштење робе, њена дорада, прерада, паковање и друге услуге у вези са руковањем и превозом;
- организовање вашара на отвореном или у затвореном простору, као повремене, периодичне, традиционалне манифестације одређених намена на територији Града Новог Сада.

Предузеће је организовано као економска и пословна целина у оквиру следећих организационих јединица и то:

- сектор за правне и опште послове,
- сектор за економско-финансијске послове,
- сектор за инвестиције, одржавање и хигијену
- сектор за послове на пијацама, здравствену заштиту и безбедност на раду,
- сектор за маркетинг и односе са јавношћу
- служба за контролу

Интерна ревизија није предвиђена као посебна организациона јединица, већ се иста обавља под директном ингеренцијом Директора Предузећа, што је регулисано последњим Правилником о организацији и систематизацији донетим у новембру 2014. године.

Органи Предузећа су Надзорни одбор (3 члана) и Директор.

Предузеће је у складу са законским прописима уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 53401/2005 од 17. јуна 2005. године.

Седиште Предузећа се налази у Новом Саду, Жике Поповића 4.

Матични број Предузећа је 08073074.

Предузећу је додељен ПИБ 102028865.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио у 2014. године 202 (у 2013. године 200).

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- Предузеће је финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС-1 Приказивање финансијских извештаја.

Надзорни одбор Предузећа је усвојило финансијски извештај за 2014. годину, доношењем Одлуке о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја број 02-31/11-1 од 08.06.2015.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину су примљени у Агенцију за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја на дан 09.06.2015. године под бројем ФИН 161198/2015.

2.1. Коришћење процњивања

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.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом сталности пословања, које претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Рачуноводственим политикама је предвиђено да су то средства која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке улагања већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове, признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности на дан биланса стања.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода, а основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом следећих амортизационих стопа:

Опис	Корисни век трајања (године)	Стопа амортизације (%)
Нематеријална улагања		
Програми за рачунаре	5,00	20,00
Лиценце (по уговору)	1,00-3,00	33,33-100

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од 2 хиљаде динара.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења. У набавну вредност некретнине, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 – трошкови позајмљивања до момента активирања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода, а основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (године)	Стопа амортизације (%)
1. Некретнине и постројења		
Грађевински објекти (локали)- од бетона, од метала, од опеке	55,56	1,80
Бунари	10,00	10,00
Грађевински објекти од осталог материјала	33,33	3,00
Пијачни плато-бетон, асфалт, коцка	20,00	5,00
Монтажни објекти од метала	25,00	4,00
Монтажни објекти од осталог материјала	12,50	8,00
2. Опрема		
Расхладни уређаји	5,56	18,00
Регистар касе и ваге	6,67	15,00
Тезге	8,33	12,00
Путнички аутомобили	6,45	15,50
Клима уређаји	6,06	16,50
Намештај од дрвета	8,00	12,50
Телефонске гарнитуре и апарати	10,00	10,00
Рачунари	5,00	20,00

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од 2 хиљаде динара.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Као стално средство признају се и средства алата и инвентара, резервних делова чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 2 хиљаде динара.

Средства алата и инвентара који не испуњавају поменуте услове исказују се као обртна средства (залихе), и отписују приликом стављања у употребу, као и резервни делови који се исказују као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде, део зграде или и једно и друго) које Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- употребе за производњу или снабдевање робом односно пружање услуга или за потребе административног пословања или
- продаје у оквиру редовног пословања

Почетно мерење инвестиционих некретнина приликом стицања врши се по набавној вредности или цени коштања, при чему се у набавну вредност односно цену коштања укључују зависни трошкови набавке.

Након почетног признавања, накнадно одмеравање инвестиционих некретнина врши се по моделу набавне вредности односно цене коштања.

За инвестиционе некретнине се врши обрачун амортизације.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане обухватају учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

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

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

Хартије од вредности расположиве за продају су према МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање недериватна финансијска средства, чија се фер тржишна вредност утврђује на дан билансирања.

Добици и губици који произлазе из промене у поштеној вредности признају се директно у капиталу, који се могу укинути у корист прихода или расхода, једино у случају продаје или другог начина отуђења хартија од вредности.

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочна потраживања од купаца се мере по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочни финансијски пласмани исказују се по амортизованој вредности. Хартије од вредности којима се тргује исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода преко рачуна исправке вредности може се вршити за потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана, а обавезно се врши отпис за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло више од годину дана. Одлуку о индиректном отпису доноси Управни одбор Предузећа на основу предлога Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована-Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Предузећа

3.5. Обавезе

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана односно, дугорочне обавезе су обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

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

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

3.6. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса

који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане депозите и кауције, за трошкове реструктурирања Предузећа, остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства. Дугорочна резервисања обухвају и резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених које се односе на отпремнине и јубиларне награде на које запослени имају право на основу Колективног уговора.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

3.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од време наплате.

Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке нпр. оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне које резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобучајених активности Предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују нпр. оне који су последица катастрофа (поплава, пожар), али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.8. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Предузећа обухватају се у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода у периоду у коме су настали,

осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети Предузећу будуће економске користи и када могу поуздано да се измере.

3.9. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

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

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.10. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева је динар.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

ЈКП „Тржница“, Нови Сад је донела Програм пословања за 2014. годину који је усвојио Надзорни одбор доношењем Одлуке о усвајању број 02-31/27-1 од 13.12.2013. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Решењем број 352-1/2013-5993-I од 27.12.2013. године.

У јулу 2014. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком о изменама програма пословања број 02-31/11-2 од 03.07.2014. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Решења број 352-1/2014-2869-I од 16.07.2014. године.

До измене Програма пословања је дошло услед измена Програма инвестиционих активности, планираних средстава намењених за исплату осталих личних расхода, као и плана јавних набавки.

Извештај о реализацији Програма пословања за 2014. годину усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 16.06.2015. године доношењем Одлуке број 02-31/12/1, који је достављен Градској Управи за комуналне послове Града Новог Сада на усвајање дана 16.06.2015. године.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 99/2011), дефинисано је финансијско управљање и контрола као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа.

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

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Анализом сегмента интерне контроле - контролно окружење, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

Директор Предузећа је донео Одлуку дана 11.04.2014. године, којом се обавезују извршни директор и помоћници директора да, у оквиру својих надлежности, сачине процедуре за успостављање финансијског управљања и контроле. У поступку ревизије нису предочени докази да је по истој поступљено.

У записницима Службе контроле, у чији делокруг рада, између осталог, спада и контрола наплате пијачних услуга, утврђено је да постоје пропусти у раду, приликом наплате пијачарине, нарочито на Кванташкој и Најлон пијаци.

Служба контроле се писменим путем обрађала руководству са захтевом да се размотре предложене мере за унапређење наплате и боље функционисање пијаца, како би се ризици од евентуалних злоупотреба свели на најмању меру, али нису достављени докази да су се предложене мере и разматрале.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвајеном стратегијом управљања ризиком.

У складу са наведеним, неопходно је да Предузеће сачини стратегију управљања ризиком са циљем свођења ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама из члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011).

Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе контролних активности као сегмента интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет 27.12.2006 године од стране Управног одбора Предузећа, не регулише поједина питања везана за евидентирани догађаје у пословним књигама Предузећа, као што је питање вредновања земљишта, почетно признавање и накнадно одмеравање залиха материјала и робе, државна додељивања и сл. Истовремено, измене Правилника које су сачињене неколико пута у периоду од доношења до 2014. године, Предузеће не примењује у потпуности приликом евидентирања пословних промена.

-Правилник о организацији и систематизацији ЈКП „Тржница“ који је донет 19.12.2008. године, садржи преглед послова по секторима и службама, са називом радног места, неопходним степеном стручне спреме за запосленог, радним искуством, бројем извршилаца, као и дефинисане посебне услове, али истим није предвиђена врста стручне спреме потребне за свако радно место.

-Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Тржница“ Нови Сад, који је донет у марту 2014. године, Предузеће не примењује у потпуности приликом спровођења поступака јавних набавки, као и приликом праћења реализације закључених уговора.

-Директор Предузећа је донео Правилник о коришћењу и одржавању службених возила ЈКП „Тржница“ Нови Сад, дана 31.12.2013. године, којим се уређују услови и начин коришћења, одржавања, чувања, набавке нових и расходовање дотрајалих возила у Предузећу, као и задаци и делокруг овлашћења, поступак вршења контроле и одговорност запосленог који управља возилом. Правилником, међутим није дефинисан норматив потрошње горива по типовима возилима како би се на економичан начин пратили утрошци горива за исте.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

У поступку ревизије, а у вези са информисањем и комуникацијом као сегментом интерне контроле, утврђено је да у Предузећу не постоји адекватна међусекторска координација што има за последицу да:

-Постоји неусклађеност у погледу укупног броја локала по пописним листама и локала који се издају у закуп према закљученим уговорима о закупу.

-Рачуноводственој служби нису достављени у предвиђеном року записници о извршеном коначном обрачуна изведених радова за инвестициона улагања на основу којих би се основна средства у припреми могла активирати и ставити у употребу.

Праћење и процена система

Према члану 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011), праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

У вези са наведеним, обавеза је руководиоца корисника јавних средстава да извештава Министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 13. наведеног Правилника.

Утврђено је да Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину у прописаном року до 31.03.2015. године.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

5.2. Интерна ревизија

Члан 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.

гласник РС“ бр. 99/2011), предвиђа за кориснике јавних средстава успостављање интерне ревизије.

У Предузећу је изменом Правилника о организацији и систематизацији послова од 31.05.2013. године, дефинисана функција интерне ревизије у оквиру Службе за контролу.

Доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији, у новембру 2014. године, интерна ревизија се издваја из Службе за контролу, и обавља се под директном ингеренцијом директора. На предвиђеном радном месту, запослена су два извршиоца.

Улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије дефинисане су у Повељи интерне ревизије, која је донета 15.11.2013. године. Истовремено, је донет и Етички кодекс којим су прецизирани принципи који су релевантни за професију и праксу интерне ревизије, као и правила понашања која се очекују од интерних ревизора.

Члановима 23-27. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011), регулисано је да се интерна ревизија обавља према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану, као и плану појединачне ревизије.

У јануару 2014. године, донет је Статешки план за период од 2014-2016. године којим су регулисани мисија и циљеви интерне ревизије, као и планирање, провођење и извештавање ревизије.

Такође је донет Годишњи план интерне ревизије за 2014. годину којим су, између осталог, предвиђене активности и задаци за 2014. годину. Годишњи план је измењен у септембру и у децембру 2014. године.

У ревидираном периоду, извршене су интерне ревизије које се односе на следеће:

- ревизија електронског евидентирања присуства на раду за све запослене у ЈКП „Тржница“ Нови Сад за временски период фебруар-април 2014. године
- ревизија обрачуна и исплата накнаде трошкова запосленима-подсистем обрачун и исплата накнаде трошкова запосленима на службеном путовању у земљи за период 01.01.-31.12.2014. године;
- ревизија система јавних набавки-подсистем јавне набавке мале вредности у којој је обухваћено 11 поступака јавних набавки мале вредности спроведених у 2014. години.
- ревизија система хигијена-подсистем хигијена на пијацама у 2014. години

Утврђено је, да за извршене интерне ревизије електронског евидентирања присуства на раду за све запослене у ЈКП „Тржница“ Нови Сад за временски период фебруар-април 2014. године, нису сачињени предвиђени Нацрти извештаја у складу са чланом 28. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

За преостале поменуте интерне ревизије, за које су сачињени Нацрти о обављеној ревизији, одговор са евентуалним примедбама и сугестијама на Нацрт извештаја, као ни план активности за извршење датих препорука од стране одговорног лица није достављен у року који је предвиђен чланом 29. став 2. Правилника о заједничким

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дана 16.03.2015. године достављен је Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова који је Преузеће донело 19.12.2008. године, унутар Сектора за правне и опште послове, а у оквиру Службе за правне послове, систематизована су два радна места референта за јавне набавке.

Предузеће има три запослена лица које поседују сертификат службеника за јавне набавке, те је на описани начин у свему поступило у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012) у марту 2014. године, Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Тржница“ Нови Сад.

Правилником је одређено да је носилац планирања јавних набавки у Предузећу Сектор за економско-финансијске послове као организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања.

У члановима 54. и 55. поменутог Правилника је предвиђено да контролу јавних набавки, као и контролу набавки на које се Закон не примењује врше запослени на пословима интерне ревизије у Предузећу.

У поступку ревизије је утврђено да запослени на пословима интерне ревизије, не спроводе контролу јавних набавки, на начин који је предвиђен чланом 55. Правилника, већ се иста врши у оквиру Службе за рачуноводствене и књиговодствене послове, помоћу програмске апликације у коју се уносе подаци о закљученим уговорима и испостављеним рачунима.

Чланом 64. Правилника о ближем одређивању поступка јавне набавке ЈКП „Тржница“ Нови Сад, је регулисано да ће Предузеће именовати лице које ће вршити квалитативни и квантитативни пријем добара и услуга и о томе сачинити записник.

У поступке ревизије, нису предочени докази да је Предузеће, за све јавне набавке, поступало у складу са поменутиим чланом.

Такође, остале обавезе и процедуре предвиђене Правилником нису уведене у делокруг рада запослених, односно, исте се у већем делу не извршавају на начин како је то предвиђено у правилнику.

Из свега наведеног, мишљења смо да Предузеће не поступа у потпуности у складу са наведеним Правилником, односно да је исти донет у намери да се формално испоштује законска обавеза, а не да се детаљније уреди поступак јавних набавки у Предузећу.

Основ за покретање поступка јавних набавки је План јавних набавки за 2014. годину број 02-31/29-1 од 30.12.2013., који је донет на основу Програма пословања и Програма инвестиционих активности ЈКП "Тржница" за 2014. годину. План је достављен Управи за јавне набавке дана 19.02.2014. године.

Током 2014. године, Предузеће је сачинило три измене Плана јавних набавки, за које је Надзорни одбор, усвојио Одлуке о изменама и допунама Плана јавних набавки ЈКП „Тржница“.

У кварталним извештајима који су достављени Управи за јавне набавке у предвиђеним роковима, Предузеће је приказало да је у 2014 години спровело 3 отворена поступка јавних набавки, 30 поступака јавне набавке мале вредности, 2 преговарачка поступка без објављивања јавног позива, као и 14 набавки на које се Закон не примењује.

Увидом у поменуте кварталне извештаје, у поступку ревизије је утврђено да Предузеће није у потпуности приказало набавке на које се Закон не примењује, јер је доставило податке Управи за јавне набавке, само о набавкама за које су закључени Уговори, али не и о набавкама за које су испостављене појединачне фактуре о испорученим робама или услугама.

На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 132. став. 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Вредност реализованих уговора по предметима уговора о јавним набавкама, која је приказана у Извештају о извршењу плана за 2014. годину, дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	38.200
	Услуге	41.100
	Радови	24.000
	Укупно:	103.300
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	24.550
	Услуге	47.760
	Радови	-
	Укупно:	72.310
Свега:		175.610

Јавне набавке које су обухваћене у поступку ревизије, приказане су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/14	Услуге оглашавања	„Info lokal media group“ доо, Нови Сад	04.02.2014	770
2.	2/14	Услуге објеката домаће радиности – смештај на Златибору	Агенција за туризам, некретнине и мењачница „Zlatibor tours“, Златибор	30.01.2014	959

3.	3/14	Услуге оглашавања	„Studio za vizuelna rešenja Media Play Novi Sad “ доо, Нови Сад	04.02.2014	672
4.	4/14	Набавка нафте и дестилата	„НИС“ ад, Нови Сад	14.02.2014	2.961
5.	8/14	Услуге обезбеђења на пијацама	„MD PROFESIONAL & CO“ доо, Нови Сад	12.03.2014	616
6.	9/14	Услуге осигурања	Компанија „Дунав осигурање“ адо гф, Нови Сад	01.04.2014	3.287
7.	15/14	Набавка антивирус програма	„Positive“ доо, Нови Сад	28.05.2014	207
8.	16/14	Набавка софтвера – мејл сервера	„Positive“ доо, Нови Сад	29.05.2014	376
9.	17/14	Набавка мрежне опреме	„COM 4-T“ доо, Београд	10.06.2014	280
10.	22/14	Услуге обезбеђења на пијацама	„MD PROFESIONAL & CO“ доо, Нови Сад	13.08.2014	616
11.	24/14	Радови на крову Лиманске пијаце	Заједничка понуда групе понуђача: „БОБ“ доо, Нови Сад, и „МАКСИМ ГРАДЊА“ доо, Суботица	06.10.2014	4.261
12.	28/14	Санација пословних објеката и продајних места на Рибљој пијаци	„БОБ“ доо, Нови Сад, „НПН ГРАДЊА“ доо, Нови Сад, и „МАКСИМ ГРАДЊА“ доо, Суботица	05.11.2014	15.893
13.	29/14	Набавка канцеларијског материјала	„ЈЕРКОВИЋ МБМ“ доо, Нови Сад	28.10.2014	184

14.	33/14	Услуге оглашавања	„Security code “ доо, Нови Сад	28.11.2014	250
15.	36/14	Грађевински радови на објектима на Рибљој пијаци	СЗР “F&K WOOD“ Зоран Филиповић Предузетник, Нови Сад	04.12.2014	800
16.	37/14	Набавка и израда робних тезги и тезги за израду цвећа	„БРАВАРИЈА МУШИЦКИ“ СЗР, Нови Сад	04.12.2014	1.430
Укупно:					33.562

Јавне набавке код којих су утврђене неправилности:

1. ЈНМВ број 4/14 - Набавка нафте и дестилата

Одлуком Директора број 2-10/19 од 21.01.2014. године, покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 3.000 хиљаде динара.

Конкурсном документацијом тражено је да понуђач располаже неопходним техничким капацитетом, који подразумева поседовање најмање 10 бензинских станица на територији града Новог Сада, од којих најмање 3 морају поседовати течни нафтни гас.

Пре истека рока за подношење понуда, а у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама, једно од заинтересованих лица, предузеће „Радун AVIA“ Нови Сад, је захтевало додатна појашњења која се тичу потребног броја бензинских станица.

На предметни захтев, Предузеће као наручилац је упутило писмено образложење у којем је навело да му је на управљање поверено 10 пијаца на територији града Новог Сада, укључујући Сремску Каменицу и Петроварадин, и да је неопходно да се бензинске станице налазе у близини пијаца.

У току поступка јавне набавке, прispела је само једна понуда предузећа „НИС“ ад Нови Сад, са којим је и закључен Уговор о јавној набавци нафте и дестилата, дана 10.02.2014. године, у износу од 2.961 хиљада динара.

Из приложене документације изабраног понуђача „НИС“ ад, Нови Сад, се може утврдити да број бензинских станица, као и њихова положај није у логичкој вези са бројем и положајем пијаца, којима Предузеће управља, нити је образложено зашто је број бензинских станица непходан услов за подношење понуде.

Шта представља логичку везу са предметом јавне набавке, ствар је оцене наручиоца, али не у тој мери да на тај начин дефинише и фаворизује одређеног понуђача.

Обзиром да једино „НИС“ ад, Нови Сад, на територији града Новог Сада има тачно 10 бензинских станица, може се сматрати да се наручилац приликом састављања конкурсне документације руководио овим сазнањем.

Коришћењем дискриминаторских услова, Предузеће је повредило начело обезбеђивања конкуренције, што је супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

2. ЈН отворени поступак број 24/14 - Радови на крову Лиманске пијаце

Одлуком о програму инвестиционих активности ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину коју је донела Скупштина града Новог Сада, планирана су средства у буџету Града Новог Сада за капиталне субвенције за радове на крову Лиманске пијаце у укупном износу од 5.000 хиљада динара.

На основу Одлуке директора Предузећа од 21.08.2014. године, покренут је отворени поступак јавне набавке за поменуте радове, и приспела је само једна заједничка понуда групе понуђача „БОБ“ доо, Нови Сад и „МАКСИМ ГРАДЊА“ доо, Суботица, са којима је и закључен Уговор о јавној набавци радова на крову Лиманске пијаце укупне вредности 4.261 хиљада динара.

Конкурсном документацијом је као један од додатних услова предвиђено постојање финансијског капацитета понуђача који је ограничен само на 2013. годину у којој се траже приходи од најмање 30.000 хиљада динара.

Такође, додатни услови се тичу и неопходног пословног капацитета који се односи на извођење радова косих лимених кровова у 2013. години, укупне бруто квадратуре 4000 м².

Потврде референтне листе су доставила оба учесника у понуди и то: „БОБ“ доо Нови Сад, на укупан износ изведених радова у количини од 2.227 м², у 2013. години издатог од стране ЈКП „Тржница“ Нови Сад, а „МАКСИМ ГРАДЊА“ доо, Суботица потврду о укупној количини радова од око 3600 м² која је издата од стране „САРНЕХ“ доо Врбас и Општине Чока за 2013. годину.

Као предмет набавке, планирано је извођење радова на око 640 м² косих лимених кровова, што је вишеструко нижа количина у односу на ону која се тражи конкурсном документацијом.

Постављање додатних услова од стране Предузећа, који се односе на пословни капацитет понуђача у 2013. години, а тичу се искуства у извођењу предметне врсте радова у вишеструко већем обиму од планираних, Предузеће је ограничило конкуренцију међу понуђачима, чиме је поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

3. ЈН отворени поступак број 28/14 - Санација пословних објеката и продајних места на Рибљој пијаци

Одлуком о програму инвестиционих активности ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину, планирана су средства у буџету Града Новог Сада за капиталне субвенције за радове на санацији пословних објеката и продајних места на Рибљој пијаци у износу од 16.000 хиљада динара.

На основу Одлуке директора Предузећа од 26.09.2014. године, покренут је отворени поступак јавне набавке за поменуте радове. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Позивом за подношење понуде, објављеним на порталу Управе за јавне набавке од 26.09.2014. године одређен је рок за подношење 27.10.2014. године. Дана 24.10.2014. године, наручилац ЈКП „Тржница“ на порталу и на својој интернет страници, је објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда и извршио

измену конкурсне документације, на начин да се из предметне набавке изоставља објекат II који се неће радити, те да понуђачи у поглављу IX конкурсне документације, не треба да попуњавају тражене вредности за поменути објекат, односно потребно је да упишу укупну вредност набавке не рачунајући радове на том објекту. Нови рок за подношење понуда је 29.10.2014. године.

Последњег дана рока, као заједничку понуду групе понуђача, исту су предали „БОБ“ доо, Нови Сад, „НПН ГРАДЊА“ доо, Нови Сад, и „МАКСИМ ГРАДЊА“ доо, Суботица. Одлуком о додели уговора, као једина понуда, одабрана је понуда наведене групе понуђача, вредности уговора од 15.893 хиљада динара.

Конкурсном документацијом, тражено је испуњење додатних услова који се између осталог тичу финансијског капацитета у 2013. години, а који не може бити мањи од 70.000 хиљада динара. Такође, тражен је и пословни капацитет који се односи на извођење радова косих лимених кровова укупне бруто квадратуре најмање 2000 м² у 2013. години, као и извођење радова на уградњи алуминијумске браварије са термопрекидом у 2013. години у вредности од најмање 40.000 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у предмер радова, утврђено је да је планирано извођење око 40 м² укупне површине предметних радова, иако је наручилац захтевао пословни капацитет и искуство у раду на постављању косих лимених кровова у укупној површини од 2000 м², што је у несразмери са планираним кровним лимарским радовима.

Приликом достављања понуде понуђач је, као доказ испуњености додатних услова, приложио потврду референтне листе од стране ЈКП „Тржница“, за кровопокривачке радове изведене на Најлон пијаци у 2013. години, у укупном износу од 2.227 м², а који су му додељени након спроведене јавне набавке радова за израду надстрешнице на Најлон пијаци. Тада је конкурсном документацијом тражено да је понуђач у претходне три године извео радове на изградњи, доградњи или надоградњи најмање једне металне конструкције хале, надстрешнице и слично, чија је површина минимум 1000м² бруто.

Из наведеног се изводи закључак да се искуство у извођењу кровопокривачких радова није вредновало на исти начин, односно да је за потребе изградње 40 м² косих лимених кровова, тражено искуство у извођењу 2000 м² и то само у 2013. години, а за потребе изградње око 2000 м² било је довољно искуство у извођењу 1000 м² у претходне три године.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је предвиђено да је наручилац дужан да одреди услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Дефинисање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке прописује се у смислу испуњености услова који се тичу компетентности понуђача да узме учешће у поступку јавне набавке, те да сходно својој способности као привредног субјекта, реализује дати уговор.

Постављањем наведених додатних услова, Предузеће је смањило број потенцијалних понуђача, те ограничило конкуренцију у поступку јавне набавке, чиме је поступило супротно члану 10. Закона о јавним набавкама.

Упоређивањем конкурсне документације, обрачунских листова грађевинске књиге, као и испостављене окончане ситуације извођача радова, у поступку ревизије, утврђено је да постоје одступања у структури изведених радова, на тај начин да су у

обрачунском листу грађевинске књиге за објекат IX приказани и подаци везани за извођење радова на објекту II, иако израда објекта II није приказана у окончаној ситуацији број 04-90/674 од 25.12.2014. године, а при томе вредност фактурисаних радова одговара вредности из Уговора о јавној набавци.

Према образложењу одговорних лица у Предузећу, објекат II је обухваћен предметним радовима, из разлога што је у току извођења радова утврђено да је преостало новчаних средстава и за тај објекат.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 115. Закона о јавним набавкама који налаже да наручилац након закључења уговора о јавној набавци, може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора, само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, с тим да је дужан да донесе одлуку о измени уговора коју објављује на Порталу јавних набавки.

4. ЈНМВ број 29/14 - Набавка канцеларијског материјала

Одлуком директора Предузећа од 08.10.2014. године, покренут је поступак јавне набавке канцеларијског материјала број 29/14, процењене вредности 400 хиљада динара. Увидом у записник о отварању понуда, утврђено је да су понуде предали „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад са понуђеном ценом од 184 хиљаде динара и „Stylos“ доо, Нови Сад са ценом од 201 хиљада динара. Обзиром да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, уговор је закључен дана 28.10.2014. године са предузећем „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад.

Конкурсном документацијом су предвиђени додатни услови који се тичу неопходног пословног капацитета понуђача, а односе се на успостављен систем управљања квалитетом ISO 9001 и на систем заштите животне средине ISO 14001.

У другом поступку јавне набавке мале вредности број 32/14 - набавка рекламних поклона, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је решењем број 4-00-2920/2014 од 20.03.2015. године поништила поступак јавне набавке рекламних поклона, у којем су ради испоруке производа под шифром ОРН 22800000 - Регистратори од хартије или картона, рачуноводствене књиге, фасцикле, обрасци и други штампани канцеларијски материјал, поред осталих услова, постављени и додатни услови који се тичу поседовања поменутих стандарда ISO 9001 и 14001, те изразила став да Предузеће није оправдало разлоге постављања наведених услова, нити објаснила њихову логичку везу са предметом набавке сходно члану 76. став 2. и 6. Закона о јавним набавкама.

Сагледавањем врсте и количине добара који су предмет оба наведена поступка јавне набавке, утврђено је да су предмет набавке готови производи које не производи понуђач, већ их продаје у оквиру трговинских услуга којим се бави.

Обзиром да Предузеће није захтевало наведене ISO стандарде као додатне услове у ранијој јавној набавци канцеларијског материјала бр. 13/14, као ни у другим сличним поступцима јавних набавки код којих су предмет набавке били производи за чишћење и полирање, одећа, обућа, пиће и сл., односно производи који се не набављају директно од произвођача, у поступку ревизије, нисмо могли да се уверимо у оправданост прописивања додатних услова у виду наведених стандарда за предметну јавну набавку канцеларијског материјала бр. 29/14.

Предузеће је постављањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, неосновано ограничило конкуренцију међу понуђачима, чиме није поступило у складу са чланом 76. став 2. и став 6., као и са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Уговори закључени без спровођења поступка јавне набавке

1. Уговор о пружању телекомуникационих услуга преноса података закључен са „Е Control“ доо, Нови Сад

Предузеће је са привредним друштвом за телекомуникационе делатности „Е Control“ доо, Нови Сад закључило уговор о пружању телекомуникационих услуга преноса података број 02-64/9 од 17.02.2009. године. Уговор је закључен на рок од пет година са могућношћу продужавања на још годину дана уколико се исти изричито не раскине.

Анексом I од 04.03.2010., повећава се број локација са којих се преноси видео сигнал, повећава се проток података, и продужава се време трајања уговора.

Такође, Анексом II од 29.07.2011. године, се повећава број локација, као и цена услуге коришћења преносног пута за пренос података у укупном месечном износу од 57.240 динара, а која представља тренутну висину накнада за предметну услугу.

Имајући у виду садржину члана 7. Закона о јавним набавкама, утврђено је да постојање писменог уговора о пружању услуга из ранијих година, закљученог на неодређено време, не представља ситуацију која искључује примену Закона о јавним набавкама приликом набавке те врсте услуга.

Како је укупна висина набављених услуга на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара, који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали изузеће од примене закона прописани чланом 7., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку наведених услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 687 хиљада динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

2. Уговор о услугама одржавања електроинсталација и опреме на објектима ЈКП „Тржница“ са „Одржавање и услуге“ доо Нови Сад

Предузеће је са фирмом „Одржавање и услуге“ доо, из Новог Сада закључило Уговор број 02-14/253 од 28.05.2014. године о услугама одржавања електроинсталација и опреме на објектима Предузећа у укупној вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ.

Одлуком о додели поменутог уговора, коју је донео директор Предузећа, на предметни уговор је примењен члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, који налаже да се одредбе закона не примењују на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет набавке.

Међутим, обзиром да се предузеће „Одржавање и услуге“, доо из Новог Сада води у регистру понуђача при Агенцији за привредне регистре, те да није носилац

искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке, на исту није могао бити примењен изузетак по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Закључујући Уговор са предузећем „Одржавање и услуге“, доо, Нови Сад, за износ од 1.000 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

3. Уговор о пружању телекомуникационе услуге L3 VPN закључен са „Телеком Србија“

Предузеће је дана 21.09.2012. године закључило уговор о пружању телекомуникационе услуге L3 VPN број 5073-280772/12 ЗЧ, са „Телеком Србија“, ад, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке.

Обзиром да одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени од 01. априла 2013. године, електронске комуникационе услуге нису предвиђене као врста услуга које су ослобођене примене Закона по члану 7, члану 122 и члану 128., Предузеће је било у обавези да за предметне услуге спроведе поступак јавне набавке.

Поступајући на тај начин, Предузеће је за износ од 1.268 хиљада динара поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

4. Уговор о пружању телекомуникационе услуге закључен са „Теленор“ доо, Београд

Предузеће је у Плану јавних набавки за 2014 годину, на позицији 17 - телефонске услуге и услуге преноса података, планирало средства за спровођење поступка јавне набавке у износу од 4.000 хиљада динара.

У напоменама уз план наведено је да се јавна набавка са позиције 17 неће спроводити јер постоји важећи Анекс бр. 111/18476 закључен са „Теленор“ доо, Београд који важи до 08.03.2014. године.

Међутим, дана 18.09.2014 године, објављен је позив број 26/14 за подношење понуда за учествовање у отвореном поступку јавне набавке телефонских услуга и услуга преноса података. Решењем Републичке комисије за заштиту права број 4-00-2613/2014 од 03.11.2014. године, поступак је у целини поништен, а Предузеће нови поступак јавне набавке за предметне услуге у току 2014. године није спроводило.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама евидентирало фактуре добављача „Теленор“ доо, Београд, за пружене услуге у 2014. години у укупном износу од 1.608 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

5. Уговори о пружању правних услуга

Предузеће је закључило више уговора за правне услуге са адвокатима у ранијим годинама на основу којих је настављено са пружањем правних услуга у 2014. Години. Обзиром да одредбе Закона о јавним набавкама налажу спровођење поступка јавних

набавки за предметне услуге, Предузеће је било у обавези да преиспита раније закључене уговоре односно да спроведе поступак јавне набавке.

Не поступајући на тај начин, Предузеће је за износ од 1.167 хиљада динара, поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

6. Услуге хотела и ресторана

Увидом у аналитичке евиденције, у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће евидентирало на рачуну трошкова угоститељских услуга, износ од 1.086 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке за предметне услуге.

Обзиром да одредбе Закона о јавним набавкама налажу спровођење поступка јавних набавки за предметне услуге, Предузеће је за поменути износ поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

7. Уговор о пословној сарадњи са „Master media mix“ доо, Нови Сад

Предузеће је са фирмом „Master media mix“ доо, Нови Сад, закључило уговор број 02-14/24 од 22.01.2014. године на период од 10 месеци почев од дана закључења. Вредност уговора је 500 хиљада динара без ПДВ.

Предмет уговора је одређен позивањем на члан 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама као пословно-техничка сарадња која се односи на куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма или времена за емитовање програма, те је као такав ослобођен примене Закона о јавним набавкама.

Међутим, Уговором је предвиђена обавеза извршиоца да на радију „АС ФМ“ Нови Сад, обезбеди термин за најмање два гостовања месечно представника Предузећа, као и могућност укључења у програм овлашћеног лица корисника услуге, информативно праћење активности извештавање са догађаја које организује корисник и између осталог и објављивање званичних саопштења корисника.

Увидом у достављени материјал, утврђено је да је за време трајања уговора само у периоду од 09.05.2014. до 07.06.2014. године обезбеђен термин за једно гостовање корисника услуге, с тим да до краја године није било више гостовања.

Праћењем реализације уговора кроз достављену документацију, утврђено је да је извршилац вршио искључиво рекламирање пословне делатности корисника кроз емитовање рекламних спотова на радију „АС ФМ“, Нови Сад, као и да су испостављене фактуре за услуге рекламе и пропаганде према горе наведеном уговору од по 50 хиљада динара месечно за временски период од 10 месеци.

Неспроведећи поступак јавне набавке за наведену услугу рекламирања, које нису ослобођене примене Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 500 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

8. Уговор о пословној сарадњи са „РТВ-РТД“ доо Нови Сад број 02-14/106 од 24.02.2014. године и Уговор о пословној сарадњи са „Канал 9“, доо за маркетинг, радио и телевизију, Нови Сад број 01-64/39 од 04.04.2014. године

Наведеним уговорима извршиоци се обавезују да кориснику (ЈКП „Тржница“) ставе на располагање услуге које се односе на закуп времена за емитовање програма у вези са пословањем корисника, закуп времена за гостовања корисника у трајању од 50 минута, а у складу са његовим потребама, продукцију прилога у оквиру информативног програма извршиоца везаних за пословање и активности корисника, продукцију прилога са конференција за новинаре које организује корисник у Новом Саду, као и закуп времена за емитовање информација из извештаја званичних саопштења корисника.

Предмет поменутих уговора је везан за члан 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, чиме се врши изузимање од примене закона.

Увидом у достављени материјал са „РТВ РТД“, доо, Нови Сад и „Канала 9“, доо за маркетинг, радио и телевизију, Нови Сад утврђено је да се исти односи, у највећем делу на афирмативно извештавање о кориснику у оквиру информативног програма, што по нашем мишљењу представља презентовање информација рекламног карактера, на које се Закон о јавним набавкама примењује.

Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 410 хиљада динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Лиценце	Софтер и остала права	Укупно
<i>Набавна вредност</i>			
Стање на дан 01.01.2014. године	2.757	11.577	14.334
Нове набавке у току године	265	905	1.170
Расходовање у току године	(789)	-	(789)
Стање на дан 31.12.2014. године	2.233	12.482	14.715
<i>Исправка вредности</i>			
Стање на дан 01.01.2014. године	2.694	5.049	7.743
Амортизација у току године	189	1.596	1.758
Расходовање у току године	(789)	-	(789)
Стање на дан 31.12.2014. године	2.094	6.645	8.712
Садашња вредност на дан 31.12.2014.	139	5.837	5.976
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	63	6.528	6.591

У пословним књигама Предузећа, лиценце, као облик нематеријалне имовине, исказане су у укупној набавној вредности од 2.233 хиљада динара и исправке вредности у износу од 2.094 хиљаде динара, а односе се на лиценцу за Microsoft-Windows 2003 у износу од 1.313 хиљада динара, лиценце за Office 2003 у износу од 586 хиљада динара, лиценца Sophos Endpoint Protection у износу од 207 хиљада динара као и лиценце за обрачун зарада у износу од 127 хиљада динара.

Софтери и остала права, који су исказани у укупној набавној вредности од 12.482 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 6.645 хиљада динара, у највећем мери се односе на софтерске програме за књиговодство у износу од 4.255 хиљада динара, програм – Sophos Endpoint Protection у износу од 1.435 хиљада динара, софтверско-хардверска платформа у износу од 2.600 хиљада динара, оперативни систем Microsoft Win PRO у износу од 646 хиљада динара, систем office STD 2013 single OLP 958 хиљада динара, апликативни софтвер за праћење наплате пијачних услуга у износу од 996 хиљада динара и сл.

Повећање вредности нематеријалне имовине током 2014. године у износу од 1.170 хиљада динара односи се на набавку:

- антивирус програма за финансијску анализу у износу од 207 хиљада динара, као и програмског софтера за mail сервер у износу од 376 хиљада динара од предузећа „Positive“ доо, Нови Сад,
- апликативни софтер за праћење наплате у износу од 528 хиљада динара од ЈКП „Информатика“, Нови Сад,
- лиценцу за кориштење софтерског програма за обраду зарада у износу од 59 хиљада динара од „Привредног саветника“, Београд.

Смањење вредности нематеријалне имовине у износу од 789 хиљада динара односи се на расходовање–искњижење 6 лиценци за антивирусни програм на дан 31.12.2014. године, а на основу предлога комисије за попис и Одлуке Директора о усвајању Извештаја о извршеном попису за 2014. годину.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2014. годину у укупном износу од 1.758 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојеним 27. децембра 2006. године, Предузеће је дефинисало вођење евиденције нематеријалне имовине у својим пословним књигама по набавној вредности. Након почетног признавања нематеријална имовина се исказује по моделу ревалоризације у складу са МРС 38- Нематеријална улагања, односно по фер вредности на дан ревалоризације која се одређује позивањем на активно тржиште.

У поступку ревизије, увидом у аналитичке евиденције, утврђено је да Предузеће нематеријалну имовину, након почетног признавања, одмерава по набавној вредности, иако је рачуноводственим политикама дефинисана поштена (фер) вредност по моделу ревалоризације, због чега се даје:

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са евиденцијом нематеријалне имовине у својим пословним књигама, у делу накнадног одмеравања нематеријалне имовине након почетног признавања.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Построје ња и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некре- тнинама	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 01. 01. 2014. године	31.345	506.593	221.143	257.938	23.024	1.478	1.041.521
Нове набавке у току године	-	14.219	6.144	5.076	23.817	-	49.256
Пренос са основних средстава у припреми	-	-	-	-	(25.439)		(25.439)
Отуђивање и расхоровање у току године	-		(4.813)	-		-	(4.813)
Стање 31. Децембра 2014.	31.345	520.812	222.474	263.014	21.402	1.478	1.060.525
Исправка вредности							
Стање 01. 01. 2014. године	-	179.546	159.619	98.347	-	150	437.662
Амортизација за 2014.	-	16.591	18.181	5.979	-	90	40.841
Отуђивање и расхоровање	-	-	(4.787)	-	-	-	(4.787)
Стање 31. Децембра 2014.	-	196.137	173.013	104.326	-	240	473.716
Садашња вредност 31.12.2014. године	31.345	324.675	62.855	158.688	-	1.238	586.809
Садашња вредност 31.12.2013. године	31.345	332.463	64.406	11.094	-	1.418	440.726

7.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2014. године на рачуну некретнина, постројења и опреме исказало вредност земљишта у износу од 31.345 хиљада динара, од чега се на грађевинско земљиште односи 30.302 хиљаде динара, а на пољопривредно земљиште 1.043 хиљаде динара.

Према подацима из листова непокретности, Предузеће користи грађевинско земљиште површине 101.733 м², које се налази у јавној својини Града Новог Сада, осим земљишта на Детелинарској пијаци где је носилац права коришћења „Холдинг Центрославија“, ад, Нови Сад, са којим Предузеће води судски спор поводом предметног земљишта.

Пољопривредно земљиште је евидентирано у износу од 1.043 хиљаде динара и уписано је у земљишне књиге број 1059 к.о. Нови Град, парцела број 14654, њива површине 73 ара и 04 м² у месту Тук, Суботица.

Купопродаја пољопривредног земљишта спроведена је принудним извршењем путем јавне продаје у корист Предузећа, а по решењу број И1.149/08 од 21.10.2008. године које је издато у Општинском суду у Суботици.

7.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности 324.675 хиљада динара чине следећи објекти:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Грађевински објекти за вршење делатности	316.264
Бунгалов на Рибарском острву у Новом Саду	7.277
Стан у Ветернику	1.036
Одмаралиште у Игалу	98
Укупно:	324.675

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2014. години у износу од 14.219 хиљада динара односи се на изградњу надстрешнице на Најлон пијаци у износу од 10.967 хиљада динара и санацију крова и реконструкцију магационског простора на Футошкој пијаци у износу од 3.251 хиљада динара.

Изградњу надстрешнице на Најлон пијаци у износу од 10.967 хиљада динара извело је предузеће „Боб“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор о изградњи број 02-11/341 од 13.11.2013. године.

Санацију крова и реконструкцију магационског простора на Футошкој пијаци у износу од 3.251 хиљаду динара извело је предузеће „НПН Градња“ д.о.о., Нови Сад са којим је закључен Уговор број 02-11/316 од 29.10.2013. године.

Увидом у грађевински дневник и грађевинску књигу, који су презентовани у поступку ревизије, утврђено је да нису приказани тачан обим и врста изведених грађевинских радова, како је то предвиђено чланом 13. и чланом 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника („Сл. гласник РС“, бр. 105/2003).

Амортизацију грађевинских објеката обрачуната је за 2014. годину у укупном износу од 16.591 хиљаду динара.

Одвајање вредности земљишта од вредности објекта

У складу са параграфом 58, МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, земљиште и објекти су засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени. 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.

У ранијем периоду, због специфичног режима грађевинског земљишта у прописима о планирању и изградњи, односно одредбе о неодвојивом промету објеката и грађевинског земљишта у прописима о промету непокретности, као и непостојања обавезе плаћања пореза на имовину, вредност земљишта се није исказивала одвојено од објеката.

Доношењем измена и допуна Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ број 72/09.....145/14), као и изменама Закона о порезу на имовину („Службени гласник број 47/13), којим је накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана у порез на имовину почев од 01.01.2014. године, неопходно је да Предузеће грађевинско земљиште исказе као посебну категорију непокретности која не подлеже обрачуну амортизације јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације (рачуноводствене и пореске).

У вези са наведеним, у пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност објеката од вредности земљишта за 2014. годину, за управну зграду, објекат на Рибарском острву и стан у Ветернику.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Због напред наведеног даје се:

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 -Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Предузеће није достављало Дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду, односно за 2010, 2011, 2012, 2013. и 2014. годину, иако је у складу са чланом 2. и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), било у обавези да исте доставља.

У поступку ревизије, дана 27.04.2015. године, презентован је захтев од стране Предузећа, којим су НЕП обрасци о евиденцији непокретности у јавној својини достављени Дирекцији за имовину Републике Србије.

Предузеће је Републичком геодетском заводу 04.10.2013. године, поднело Захтев за упис права својине на непокретностима које користи, али при том није у складу са чланом 82. став 2. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/11), приложило акт о сагласности надлежног органа оснивача и потврду Републичке дирекције за имовину да су непокретности пријављене ради уписа у јединствену евиденцију непокретности у складу са законом.

Увидом у листове непокретности из 2015. године, утврђено је да је Републички геодетски завод извршио упис забележбе у катастарским књигама, по поднетом захтеву за провођење промене.

7.2.3. Опрема

Садашња вредност опреме на дан 31.12.2014. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 62.855 хиљада динара, а односи се на:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Пијачне тезге, апарати, радне машине и возила	46.048
Рачунарска опрема	6.382
Канцеларијска намештај	1.198
Остала опрема	9.227
Укупно:	62.855

Повећање вредности опреме у износу од 6.144 хиљаде динара се односи на набавку пијачних тезги у износу од 4.970 хиљада динара, сервера у вредности од 281 хиљаду динара, видео камере у износу од 182 хиљаде динара, уређаја за омекшавање воде у износу од 165 хиљада динара, снежне фрезе у износу од 125 хиљада динара, система за евиденцију радног времена са touch меморијама у износу од 110 хиљада динара, и остале опреме у укупном износу од 311 хиљада динара.

Набавка пијачних тезги у укупном износу од 4.970 хиљада динара се односи на набавку 40 тезги у вредности од 3.540 хиљада динара за Најлон пијацу која је извршена од предузећа „Боб“ доо, Нови Сад, као и набавку 13 дрвених тезги за Рибљу пијацу у вредности од 1.430 хиљада динара од предузећа „Браварија Мушицки“сзр, Нови Сад.

У поступку ревизије, је утврђено да је у члану 5. Уговора који је закључен дана 04.12.2014. године, са СЗР „Браварија Мушицки“, Нови Сад, утврђена обавеза испоручиоца да приликом примопредаје посла, наручиоцу преда потписану и оверену сопствену бланко меницу са потписаним меничним овлашћењем у висини од 10% вредности уговора без ПДВ-а, као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року и роком важења 30 дана дуже од уговореног гарантног рока. Гарантни рок је 2 године од дана извршене примопредаје.

У достављеном меничном овлашћењу наводи се да је рок важења менице 30 дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла, што представља рок од свега 30 дана по обављеном послу, иако је уговором је предвиђено да ће меница имати рок важења 30 дана дуже од уговореног гарантног рока, односно да ће обухватити период од две године и 30 дана по обављеном послу.

На тај начин, приложено менично овлашћење, није у сагласности са конкурсном документацијом, нити са чланом 5. Уговора о набавци и изради робних тезги, јер се

меница не може реализовати у случају настанка грешака у уговореном гарантном року од 2 године.

На овај начин створен је ризик по Предузеће да, у случају неквалитетно изведених уговорених радова, оно неће бити у могућности да наплати уговором предвиђених 10% од вредности посла, односно да у складу са чланом 11. уговора неће бити у могућности да обавезе испоручиоца на отклањање евентуалних недостатака.

На предлог пописне комисије исказано је смањење вредности опреме по основу расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе, чија је набавна вредност исказана у износу од 4.813 хиљада динара, исправка вредности у износу од 4.787 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да су уметничке слике евидентирани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године у износу од 442 хиљаде динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 436 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 6 хиљада динара.

Предузеће је уметничке слике, као стална средства трајне вредности, која временом не губе вредност и не подлежу обрачуна амортизације, исказало на рачуну опреме, уместо на рачуну остале некретнине, постројења и опрема, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“ број 95/14).

Такође, у поступку ревизије је утврђено да ПДВ исказан у фактурама добављача за набавку 3 путничка возила у децембру 2013. године у укупном износу од 647 хиљада динара, није укључен у набавну вредност путничких аутомобила, већ је књижен на терет расхода периода, чиме је умањена набавна вредност истих и у мањем износу је обрачуната амортизација у пословним књигама Предузећа.

Због напред наведеног, у билансу стања на дан 31.12.2014. године вредност опреме је потцењена за укупан износ од 1.083 хиљада динара и потцењен је исказани финансијски резултат.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши корекције у евидентирању вредности опреме у износу од 1.083 хиљада динара у складу са чланом 6. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

Предузеће није у 2014. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина и опреме у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

Према подацима из књиге основних средстава, који су у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 5.332 појединачне ставке основних средстава. У употреби су основна средства укупне вредности од 155.062 хиљаде динара, која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Потпуно амортизованих појединачних ставки основних средстава има 3.160, што чини 59,26% од укупног броја ставки основних средстава.

Према параграфу 67. МРС-1 Презентација финансијских извештаја, сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом

7 МРС-16 Некретнине, постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Обзиром на претходно наведено, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност некретнина и опреме на дан биланса стања, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013), због чега нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе исте и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и сходно томе изврши потребне корекције у пословним књигама у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема.

7.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 158.688 хиљада динара, а односе се на пословне просторе (локале) које Предузеће издаје у закуп по основу више закључених Уговора о закупу пословног простора са правним лицима и предузетницима.

На основу Одлуке о организовању број 4-36/94-I-9 од 19.05.1994. године и Одлуке о измени одлуке о организовању Јавно комуналног предузећа „Тржница“ Нови Сад број 352-663/2011-I од 04.04.2011, Предузећу је дата сагласност за изнајмљивање и давање у закуп опреме и објеката на пијацама у Новом Саду, Петроварадину и Сремској Каменици.

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност између књиговодствене евиденције инвестиционих некретнина и оперативних евиденција Службе за комерцијалне послове у оквиру које се обављају послови закључивања уговора о издавања локала у закуп, као и испостављања рачуна закупцима на основу којих се исказују приходи у пословним књигама Предузећа, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив пијаце	Број локала приказан у пописним листама инвестиционих некретнина на дан 31.12.2014. год.	Евиденција из Службе комерцијале		Садашња вредност на дан 31.12.2014.год.
		Број локала	Површина у м ²	
Рибља пијаца	9	54	1.029,52	951
Футошка пијаца	9	48	1.020,76	54.451
Лиманска пијаца	3	53	1.016,04	41.521
Детелинарска пијаца	3	16	547,76	13.177
Сателитска пијаца	3	18	245,63	6.813
Темеринска пијаца	1	4	144,00	914
Најлон пијаца	3	24	925,76	36.265
Кванташка пијаца	-	1	35,57	-
Петроварадинска пијаца	-	3	36,00	4.596
Каменичка пијаца	-	4	95,20	-
Укупно:	31	225	5.096,24	158.688

Наведена неусклађеност постоји у погледу укупног броја локала по пописним листама и локала који се издају у закуп. Тако је према стању на дан 31.12.2014. године по оперативним евиденцијама Службе комерцијале, евидентирано 225 локала који се издају у закуп на период од једне до пет година, а према евиденцији пописне комисије исказан је 31 локал без наведене површине у м².

Разлике у исказаним подацима су последица неадекватног функционисања интерне контроле и међусекторске некоординације у овом сегменту пословања Предузећа.

Рачуноводственим политикама Предузеће није дефинисало век трајања и стопе амортизације за инвестиционе некретнине, већ је обрачун амортизације у износу од 5.979 хиљада динара, извршен применом стопа амортизације које се односе на грађевинске објекте, због чега се даје:

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у свом Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише век трајања и стопе амортизације за инвестиционе некретнине.

7.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2014. години дате су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.01.2014	23.024
Повећање у 2014. години	23.817
Пренос на опрему у употребу (Напомена 7.2.3)	(6.144)
Пренос на грађевинске објекте (Напомена 7.2.2)	(14.219)
Пренос на инвестиционе некретнине (Напомена 7.2.4)	(5.076)
Укупно:	21.402

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 21.402 хиљада динара на дан 31.12.2014. године обухватају:

- инвестиције на санацији пословних објеката и продајних места на Рибљој пијаци у износу од 16.100 хиљада динара,
- радове на крову Лиманске пијаце у износу од 4.260 хиљада динара,
- инвестиције на изградњи велетржнице у износу од 895 хиљада динара
- инвестиције на платоу Рибље пијаце у износу од 147 хиљада динара.

Инвестиције су финансиране из буџета Града Новог Сада у износу од 20.150 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 1.252 хиљаде динара.

Некретнине у припреми, Предузеће активира на основу записника о извршеном коначном обрачуну изведених радова, које потписују одговорни извођач и надзорни орган за грађевинске радове у Предузећу. Иста лица оверавају и окончане ситуацију.

У поступку ревизије је утврђено да су инвестиције (санација објеката на Рибљој пијаци и радови на Лиманској пијаци) у укупном износу од 20.360 хиљада динара завршене, а да објекти нису пренети у употребу.

Окончане ситуације извођача радова, Предузећу су испостављене са датумом 15.12.2014. године и 25.12.2014. године, док су Записници о обрачуну изведених радова сачињени 14.01.2015. године.

На тај начин, Предузеће је било у обавези да поменуте објекте стави у употребу у складу са параграфом МРС 16-Некретнине, постројења и опрема стога се даје:

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да некретнине у припреми у износу од 20.360 хиљада динара активира и стави у употребу, као и да сачини писану процедуру о набавци и активирању некретнина, постројења и опреме.

7.2.6. Улагања на туђим основним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2014. године Предузеће је исказало улагања на туђим основним средствима у износу од 1.238 хиљада динара.

Ово улагање потиче из 2012. године, а односи се на израду и монтажу оградe и грађевинске радове на пијаци у Сремској Каменици, која је Предузећу дата на коришћење од стране ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, Споразумом о коришћењу простора на Каменичкој пијаци број 02-64/32 од 04.05.2012. године.

Наведеним споразумом, који је привременог карактера, дефинисано је да је приход остварен коришћењем простора намењен побољшању услова на пијаци и одржавању истих. Коначан споразум о начину и условима коришћења пословних простора на пијаци у Сремској Каменици биће сачињен након добијања употребне дозволе за предметни објекат.

Ревизијом је утврђено да је ЈП „Пословни простор“ Нови Сад исходовао употребну дозволу за предметни објекат Решењем Градске управе за урбанизам и стамбене послове број V-351-919/12 од 08.10.2012. године.

Након добијања употребне дозволе, ЈП „Пословни простор“ Нови Сад се дописом број 01-30/12-29 од 01.11.2013. године и број 01-30/12-29 од 20.03.2014. године обратило ЈКП „Тржница“ Нови Сад, да пословне просторе које користе на Каменичкој пијаци врати у посед ЈП „Пословни простор“ Нови Сад и испразни од лица и ствари.

ЈКП „Тржница“ Нови Сад није напустила наведени простор, већ је упутила нови Споразум о коришћењу простора на Каменичкој пијаци број 02-64/54 од 16.маја 2014. године на оверу ЈП „Пословном простору“ Нови Сад, који до краја ревидираног периода није закључен.

Извршене грађевинским радовима у укупном износу од 1.478 хиљада динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама на рачуну улагања на туђим основним средствима, а на основу окончане ситуације извођача радова број 06/12 од 24.04.2012. године у износу од 704 хиљаде динара и рачуна број 1068-0040812 од 30.04.2012. године у износу од 774 хиљаде динара.

Прегледом документације, која је дата на увид, утврђено је да ово улагање не представља специфичну врсту имовине која настаје као последица улагања закупца у изнајмљени објекат, у складу са уговором о закупу, како је дефинисано чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. („Службени гласник РС“ 95/14)
С обзиром да радови на пословном простору на Каменичкој пијаци немају карактер улагања на туђим основним средства него исти представљају одржавање пијачног простора, укупну вредност извршених улагања требало је евидентирати на рачуну расхода периода у билансу успеха за 2012. годину.

На тај начин је прецењен рачун улагања на туђим основним средства из ранијег периода за износ од 1.478 хиљада динара, и потцењен финансијски резултат из ранијег периода за исти износ, стога се даје:

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију позиције финансијског резултата из претходног периода у износу од 1.478 хиљада динара по основу извршеног инвестиционог улагања на туђим објектима.

7.2.7. Попис некретнина, постројења и опреме

На основу члана 16. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр 62/13), члана 25. Статута Предузећа, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр. 105/06), као и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр.02-31/2-1 од 29.01.2015. године.

Увидом у презентовани Извештај о попису имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности у поступку ревизије и то:

- није извршен попис земљишта који је евидентиран у пословним књигама Предузећа
- Предузеће није прибавило оверене појединачне пописне листе за опрему дату на реверс (канцеларијски намештај, металне тезге и др.) укупне набавне вредности 1.873 хиљаде динара, која се налази код других правних и физичких лица, а које су, примаоци опреме у обавези да сачине на крају обрачунског периода и доставе Предузећу, чиме се нисмо могли уверити да се поменута опрема и физички налази код примаоца опрема.
- не постоји усклађеност у подацима из пописних листа пословних простора намењених издавању у закуп са подацима евидентираним у пословним књигама
- није извршен попис некретнина, постројења и опреме у припреми

На основу целокупне документације о попису некретнина, постројења и опреме, нисмо се могли уверити да је годишњи попис Предузећа, у целости извршен према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Због напред наведеног се даје:

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да:

- изврши попис земљишта, некретнина, постојења и опреме у припреми, као и свих пословних простора намењених за издавање у закуп, да изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, као и да
- предузме мере у смислу прибављања појединачних пописних листа за опрему која је дата на коришћење другим правним и физичким лицима.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 1.181 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Учешћа у капиталу		
- „Развојне банке Војводине“ ад, Нови Сад	1.160	1.160
- „Удружење пијаца Србије“, Београд	21	21
Свега учешћа:	1.181	1.181
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.507	7.922
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(1.160)	-
Укупно:	6.528	9.103

Учешће у капиталу на дан биланса стања у укупном износу од 1.181 хиљаду динара чини учешћа у капиталу код Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад у износу од 1.160 хиљада динара, (што чини 2.468 акција), и учешћа у капиталу код Удружење пијаца Србије, Београд у износу од 21 хиљаду динара.

Предузеће је извршило усклађивање вредности на дан 31.12.2012. године. Решењем Привредног суда број ст.30/2013 од 08.04.2013. године, над Развојном банком Војводине а.д., Нови Сад покренут је поступак стечаја.

Предузеће је извршило индиректан отпис учешћа у капиталу код Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад у целости доношењем Одлуке Надзорног одбора број 02-31/7-4 од 25. марта 2015. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су на дан биланса стања у износу од 6.507 хиљада динара, а односе се на стамбене кредите и зајмове дате запосленима за решавање стамбених потреба.

Предузеће је у претходном периоду до 2005. године закључивало Уговоре о стамбеним кредитима са запосленим лицима на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“ 41/02, 76/02, 125/03 и 88/04), а у складу са Правилником о решавању стамбених потреба запослених лица у ЈКП „Тржница“ Нови Сад, као и коначном Одлуком Стамбене комисије Предузећа којом се корисницима одобрава стамбени кредит.

Стамбени кредити су се одобравали на период до 40 година у динарској противвредности ЕУР-а, по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења Уговора, уз каматну стопу од 0,5% на годишњем нивоу и уплатом 10% личних средстава од добијеног износа стамбеног кредита на име учешћа. Корисник кредита је сагласан да Давалац кредита упише терет хипотеке на стану у земљишне књиге по уселењу у купљени стан. Отплата кредита се врши у складу са месечним анuitетима најкасније до 31. у месецу за претходни месец.

Поред наведених стамбених кредита, Предузеће је закључивало и Уговоре о стамбеним зајмовима у динарима са роком отплате до 40 година, уз могућност одобравања и на краћи рок, а у складу са Правилником о решавању стамбених потреба у Предузећу. Уговором је предвиђено да се месечне отплатне рате усклађују у

шестомесечним обрачунским периодима јануар-јун, односно јули-децембар с кретањем цена на мало или стопом раста зарада у Републици.

Увидом у документацију, у поступку ревизије је утврђено да Предузеће на одобрене стамбене кредите, односно зајмове није уписало хипотеке на непокретностима у корист Даваоца кредита у висини износа одобреног кредита.

Такође, од укупно 27 неотплаћених стамбених зајмова, за 11 корисника који су престали са радом у Предузећу, њих 8 редовно измирује своје обавезе, док 3 корисника зајма нису наставили редовно да измирују своје обавезе које износе на дан 31.12.2014. године 598 хиљада динара. Предузеће није упућивало опомене за доспеле, а ненаплаћене обавезе, нити су покренути судски поступци против дужника, због чега се даје:

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да предузме мере према дужницима у складу са законским прописима и правима из закључених уговора о решавању стамбених потреба.

7.4. Одложена пореска средства

Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година	2013. година
Стање на дан 01.01.2014. године	22.121	22.868
Смањење у току године	-	(747)
Повећање у току године	2.827	-
Стање на дан 31.12.2014. године	24.948	22.121

Одложена пореска средства исказана у износу од 24.948 хиљада динара су настала по основу разлике између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације и њихове пореске основице у износу од 19.246 хиљада динара, резервисања за отпремнине у износу од 1.781 хиљаду динара и расхода на име јавних прихода (накнаде за коришћење грађевинског земљишта, таксе) у износу од 3.921 хиљаду динара.

7.5. Залихе

Залихе на дан 31.12.2014. године у износу од 4.035 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	882	1.473
Алат и инвентар на залихи-хтз опрема	1.298	743
Алат и инвентар у употреби	1.697	2.536
Исправка вредности алата и инвентара	(1.697)	(2.172)
Роба	219	393
Дати аванси	1.160	888
Укупно:	3.559	3.861

Извршен је попис залиха, на дан 31.12.2014. године, о чему су састављене појединачне пописне листе и достављене Централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 02-31/2-1 од 29.01.2015. године.

Евиденција залиха материјала и алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет 27.12.2006 године, Предузеће није дефинисало почетно признавање залиха материјала и робе, а увидом у аналитичке евиденције материјала и робе је утврђено да се поменуте залихе евидентирају по стварним набавним ценама, односно обрачун излаза са залиха се врши по методи пондерисане просечне цене.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише начин вођења залиха материјала и робе у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала у укупном износу од 882 хиљаде динара се односе на: залихе канцеларијског материјала у износу од 336 хиљада динара, залихе средстава за хигијену у износу од 191 хиљаду динара, залихе електроматеријала у износу од 40 хиљада динара, рекламног материјала у износу од 19 хиљада динара и осталог материјала у износу од 296 хиљада динара.

Предузеће је доношењем Одлуке о изменама рачуноводствених политика од 30.12.2013. године дефинисало да се алат и инвентар признаје као стално средство, уколико је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 2 хиљаде динара.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено, да се Предузеће није придржавало усвојених измена у рачуноводственим политикама и да није признало опрему као стално средство чија је појединачна набавна вредност већа од 2 хиљаде динара у вредности од 1.630 хиљада динара. Поменуту опрему Предузеће је евидентирало на терет трошкова једнократног отписа ситног инвентара, а у корист рачуна залиха алата и инвентара, а не на рачуну постројења и опреме.

Због напред наведеног даје се :

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши исправку књижења евидентираних набавки алата и инвентара у износу од 1.630 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводству и о рачуноводственим политикама, и у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, као и да писаним процедурама обезбеди праћење кретања ситног инвентара.

Залихе робе у складишту на дан 31.12.2014. године износе 219 хиљада динара, а односе се на залихе електроматеријала у износу од 94 хиљаде динара набављен од „Електронабава-Наша кућа“ д.о.о., Ириг и залихе робе за сопствене потребе репрезентације (кафа сокови, вода и друго) у износу од 125 хиљада динара.

Дате авансе за набавку добара и услуга Предузеће је исказало у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године у износу од 1.160 хиљада динара, а односе се на следеће примаоце:

-у хиљадама динара-

Назив примаоца	2014. година
„NIS-Gazprom „NEFT а.д., Нови Сад	584
„Капитал ревизија“ доо, Нови Сад	136
„Дунав осигурање“ а.д., Београд	107
„Информативни пословни центар“ д.о.о., Београд	72
Удружење пијаца Србије, Београд	60
„Привредни саветник“ а.д., Београд	58
Остала правна лица	143
Укупно:	1.160

7.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 18.181 хиљаду динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	33.355	30.973
Исправка вредности потраживања од купаца	(15.174)	(11.268)
Укупно:	18.181	19.705

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију накнада за пружање пијачних услуга и накнада за коришћење закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у оквиру обављања основне и споредних делатности Предузећа.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Купци у земљи - предузетници	13.391	(4.800)	8.591
Купци у земљи - пијачарине и резервације	1.020	(358)	662
Купци у земљи - правна лица	10.842	(1.914)	8.928
Купци у спору	8.102	(8.102)	-
Укупно:	33.355	(15.174)	18.181

Потраживања од купаца -предузетници у износу од 13.391 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2014.
„Бибињо бифе“ стр, Нови Сад	1.289
„Дуга“ сур, Нови Сад	835
„Крчмар“ сур, Нови Сад	779
„Супер пљескавица Џиновић“, стр, Нови Сад	770
„Caffe SDB“, сур, Нови Сад	696
„Fossa dei Najlone“ сур, Нови Сад	419
„Wolf Kaffe“ сзтр, Нови Сад	370
„СЂ Хигијена“ ср, Нови Сад	307
„Трифуновић“, сзтр, Нови Сад	305
„Роштиљница Тара“, сур, Нови Сад	294
„Media play“ стр, Нови Сад	251
„Тита цвећара“, сзтр, Нови Сад	218
„Благоје“, сзр, Нови Сад	201
„Ласта“, сур, Нови Сад	187
„Бифе Бата Шарац“ сур, Нови Сад	183
„Црнки“, сур, Нови Сад	182
„Галија-Боки“, сур, Нови Сад	179
„Сајам 021“, сзтур, Нови Сад	171
Остали предузетници	6.062
Укупно:	13.391

Потраживање од купаца по основу пијачарине и резервације износе 1.020 хиљада динара, а односе се у највећем делу на потраживања од физичких лица по основу закупа пијачних тезги и накнаде за резервације.

Потраживање од купаца – правна лица износе 10.842 хиљаду динара, а односе се на потраживања по основу закупа пословних простора-локала на пијацама и потраживања по основу префактурисаних заједничких трошкова закупа и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2014.
„Индустрија меса Матић“, д.о.о., Нови Сад	1.910
„Биг траде“, д.о.о., Нови Сад	1.141
„Колбис-Veldy“, д.о.о., Нови Сад	757
„Ечка“, а.д., Ечка	688
„Alas express“, д.о.о., Нови Сад	538
„Security code“, д.о.о., Нови Сад	536
„Леут СИ“, д.о.о.; Нови Сад	425
„Хлеб“, а.д., Нови Сад	420
„Нишка млекара“, а.д.д, Ниш	357
„Неретвапромет“, д.о.о., Нови Сад	299
„НН Тел“, д.о.о., Нови Сад	239
„Дастал НС“, д.о.о., Нови Сад	237

„Вип мобиле“, д.о.о., Нови Сад	224
„Футура плус“, д.о.о., Нови Сад	207
„штампа систем“, д.о.о., Нови Сад	202
„Одржавање и услуге“, д.о.о., Нови Сад	201
Остали правна лица	2.461
Укупно:	10.842

У поступку ревизије послате су конфирмације на адресу 36 купаца, чија су потраживања исказана у укупном износу од 16.711 хиљада динара.

Обзиром на мали број враћених независних потврда салда, није било могуће утврдити степен усаглашености потраживања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило износе неусаглашених потраживања од купаца у износу од 27.641 хиљаду динара у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: обелодањивања, и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

У пословним књигама Предузећа, купци у спору су исказани у износу од 8.102 хиљаде динара. Предузеће је у току 2014. године поднело 13 тужби против предузећа, предузетника и физичких лица за неизмирене обавезе.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће пре подношења тужби, слало опомене дужницима, а утужење је спроведено над свим дужницима који нису измирили дуг по опомени.

Исправка вредности потраживања

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 11.280 хиљада динара на следећи начин:

-у току године извршена је исправка вредности потраживања у износу од 4.795 хиљада динара на терет расхода, а за коју, у поступку ревизије није презентован Извештај комисије о предлогу отписа потраживања, као ни одлука Надзорног одбора којом се усваја предлог за отпис.

-по Одлуци Надзорног одбора 102-31/7-3 од 25.03.2015. године извршен је индиректан отпис вредности потраживања у износу од 6.485 хиљада динара на терет расхода, код којих је од рока за наплату прошло више од 60 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања, у 2014. години, Предузеће је евидентирало на начин приказан у следећој табели:

	-у хиљадама динара-
Назив	
Стање на дан 01.01.2014.	11.268
Наплаћена исправљена потраживања	(7.222)
Сторно исправки у току године (искњижења)	(152)
Исправка потраживања на терет расхода	11.280
Стање на дан 31.12.2014.	15.174

Предузеће је у 2014. години извршило директан отпис потраживања од купаца у земљи –правна лица и радње у износу од 724 хиљаде динара по основу Одлуке Надзорног одбора број 02-31/4-2 од 27.02.2015. године.

7.7. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 12.411 хиљада динара, а чине их:

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	11.908	1.882
Потраживања од државних органа и организација	92	48
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања	263	720
Потраживања по основу накнада штета	-	120
Остала краткорочна потраживања	9.653	100
Исправка вредности других потраживања	(9.505)	-
Свега:	12.411	2.870

Потраживања од запослених у износу од 11.908 хиљада динара обухватају у највећој мери потраживања од запослених по основу закључених уговора о краткорочном зајму за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу од 11.886 хиљада динара, који се запосленима одобравају у складу са чланом 47. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, и чланом 70. Правилника о раду, са обавезом враћања у дванаест месечних рата путем обуставе на исплату зараде. Зајам је одобрен у износу од 72 хиљаде динара по раднику.

Закључивањем Анекса Уговора о зајму дана 05.12.2014. године, продужен је рок отплате зајма почев од друге рате за децембар 2014. који се продужава на децембар 2015. године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 9.653 хиљада динара обухватају потраживања за плаћене обавезе у износу од 9.505 хиљада динара по основу Уговора о јемству број 01-64/6 од 25.02.2011. године, који је ЈКП „Тржница“, Нови Сад закључила са Комерцијалном банком, као солидарни јемац (платац), а по основу обавеза по дугорочном кредиту дужника ЈКП „Стан“ Нови Сад по Уговору о дугорочном кредиту број 00-410-0203717.1 од 21.02.2011. године.

Предузеће је за наведена потраживања извршило индиректан отпис у целости.

У поступку ревизије, утврђено је да Извештај централне комисије о попису на дан 31.12.2014. године не садржи предлог за отпис поменутог потраживања, нити постоји правни основ у виду одлуке Надзорног одбора за извршени индиректан отпис у износу од 9.505 хиљада динара.

7.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане у износу од 182 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити- остала повезана правна лица	10.000	5.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	182	14.787
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(10.000)	(5.000)
Укупно:	182	14.787

Краткорочни кредити – остала повезана правна лица у износу од 10.000 хиљада динара односе се на бескаматну позајмицу Предузећу ЈКП “Стан“, Нови Сад, ради одржавања текуће ликвидности, а по закљученим Уговорима о позајмици средстава број 01-64/64 од 04.09.2012. године и број 01-64/77 од 31.10.2012. године са роком враћања до 31.10.2013. године.

Као обезбеђење уредне наплате датих зајмова, Предузеће је добило две бланко менице, које су у 2013. години биле активирани, с тим да због блокаде текућег рачуна зајмопримца ЈКП „Стан“, Нови Сад нису биле наплаћене.

У 2014. години на основу Споразума број 01-66/72 од 27.06.2014. године, који закључен са циљем да се створе предуслови за наставак несметаног пословања ЈКП „Стан“ Нови Сад, Предузеће је повукло активирани средства обезбеђења.

У току ревидираног периода, наведене позајмице нису враћене Предузећу, а такође нису закључени ни нови анекси о продужењу рока враћања.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да преиспита могућност наплате датих позајмица и сходно томе предузме одговарајуће мере.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 182 хиљаде динара чине потраживања у износу од 147 хиљада динара настала на основу ненаплаћене менице дате као гаранција плаћања обавеза по основу закупа од купца „Аромис сзр, Нови Сад. Преостали део у износу од 35 хиљада динара односи се на наменски орочени депозит у циљу куповине акција Војвођанске банке по закљученим Уговорима о наменском ороченом депозиту број 02.1-59/00 од 26.06.2000. године и број 02.1-106/00 од 08.12.2000. године, који нису реализовани.

7.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина је исказана у укупном износу од 173.105 хиљаде динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	173.094	164.277
Благајна бонова	11	12
Укупно:	173.105	164.289

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врши плаћања за намене предвиђене Програмом пословања.

Укупно примљена новчана средства у 2014. години која су евидентирана на овом рачуну износе 20.371 хиљаду динара, а намењена су за финансирање пројеката као што су: санација објекта на Рибљој пијаци и мрежа на настрешници Лиманске пијаце.

У поступку ревизије, је утврђено да се наплата дневне пијачарине врши путем електронске наплате на свим пијацама, осим на Кванташкој пијаци, Темеринској пијаци, пијаци у Петроварадину и Сремској Каменици.

Наплата дневне пијачарине регулисана је Упутством за наплату дневне пијачарине број 368/инт од 05.11.2010. године, на начин да се детаљни извештај о наплати дневне пијачарине, заједно са износом наплаћене пијачарине предаје комерцијалном референту, односно шефу пијаце. Шеф пијаце (односно комерцијални референт) је одговоран за доставу документације благајне Служби плана и анализе, која врши контролу пресека стања из фискалног исечка и појединачних извештаја о наплати дневне пијачарине. Након извршене контроле, врши се књижење благајне у Служби за рачуноводствене и књиговодствене послове.

7.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу од 490 хиљада динара односи се на ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2014. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2015. године.

7.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе 895 хиљада динара и чине их разграничени трошкове по основу премије осигурања у износу од 844 хиљада динара по рачунима „Дунав осигурање“, адо, Београд и унапред плаћене трошкове за стручне часописе и публикације у износу од 51 хиљаду динара.

7.12. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију у пословним књигама Предузећа за 2014. годину чини:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Примљене менице	13.168	42.700
Остала средства која нису у власништву Предузећа	475	475
Укупно:	13.643	43.175

Примљене менице у износу од 13.168 хиљада динара односе се на примљене менице по основу гаранција за добро извршење посла (набавке добара и услуга) од 14 добављача у износу од 12.568 хиљада динара и на износ од 600 хиљада динара по примљеној меници од предузећа „Лидер“ доо, Нови Сад, а по основу споразума о измирењу пореза на пренос апсолутних права број 02-66/28 од 18.04.2012. године, а по уговора о купопродају пословно-стамбеног простора у Футошкој улици број 36 и 38 број 02-63/69 од 08.10.2010. године.

Остала средства која нису у власништву Предузећа у износу од 475 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе по основу накнаде трошкова парничног поступка 17 радника за изгубљени судски спор против ЈКП “Тржнице“ Нови Сад, по основу неисплаћених интерних деоница. Трошкови накнаде парничног поступка износе 28 хиљада динара по тужиоцу, а у поступку ревизије, нису предочени докази да су исти измирани.

7.13. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Основни капитал:		
-државни капитал	444.632	444.262
-остали капитал	15.791	15.791
Свега основни капитал:	460.423	460.053
-законске резерве	9.107	9.107
-статутарне и друге резерве	11.421	11.421
Свега резерве:	20.528	20.528
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(1.244)	(12.414)
Нераспоређени добитак	1.189	567
Укупно:	480.896	468.734

7.13.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни капитал јавног предузећа кога је основао Град Нови Сад. О његовом располагању одлучује оснивач.

У поступку ревизије утврђено је да државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31.12.2014. године износи 444.632 хиљаду динара и исти није уписан, односно усаглашен са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Код Агенције за привредне регистре уписани и уплаћени капитал Предузећа износи 9.522 хиљада динара, што је Предузеће обелоданило у својим Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину,.

У 2014. години, основни капитал је повећан у износу од 370 хиљада динара расподелом добити из 2013. године.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Остали основни капитал Предузећа у износу од 15.791 хиљада динара, обухвата средства фондова заједничке потрошње за потребе становања, која су у складу са МСФИ 1 – Прва примена МСФИ на дан 01.01.2004. године рекласификована на остали капитал у износу од 12.791 хиљада динара и износ од 3.000 хиљаде динара по основу Одлуке Управног одбора о расподели добити за 2003. годину број 02-31/32-2 од 20.05.2004. године.

7.13.2. Резерве

Законске резерве исказане у износу од 9.107 хиљада динара представљају обавезну резерву формирану у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима („Службени лист СРЈ“, број 29/96, ..., 36/2002), који је био у примени пре Закона о привредним друштвима, а којим је било прописано да се у обавезну резерву сваке године уноси најмање 5% од остварене добити, све док резерва не достигне најмање 10% основног капитала.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило издвајање из добити у законске резерве закључно са 2013. годином, док у 2014. години, Одлука о расподели добити за 2013. годину број 02-31/17-2 од 24.09.2014. године не садржи издвајање за законске резерве.

Статутарне резерве исказане у износу од 11.421 хиљада динара потичу из ранијих година (до 01.01.2004. године), а формирају се на основу општег акта Предузећа.

Статутом Предузећа, који је донет 14.03.2013. године и који је био на снази у ревидираном периоду, нису предвиђена издвајања на име статутарних резерви, те је неопходно да Предузеће преиспита раније формиране статутарне резерве, стога се даје:

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање законских и статутарних резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама Предузећа, и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

7.13.3. Нереализовани губици по основу ХОВ

Предузеће је евидентирало повећање у износу од 1.244 хиљада динара на рачуну нереализовани губици по основу хартија од вредности намењене продаји које се односи на актуарски губитак по основу разлике између стварне обавезе за дугорочна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију запослених и пројектоване обавезе резервисања на дан 31.12.2014. године у складу са параграфом 73 МРС 19-Примања запослених.

Предузеће је обелоданило у Напомена уз финансијске извештаје основне актуарске претпоставке које су коришћене приликом израчунавања резервисања за отпремине за одлазак у пензију што је у складу са параграфом 120А МРС 19-Примања запослених.

7.13.4. Нераспоређени добитак

Јавно комунално предузеће "Тржница" Нови Сад доставило је Градској управи за комуналне послове Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2013. годину, број: 02-31/17-2, коју је Надзорни одбор донео на 34. седници одржаној 24.09.2014. године. Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност на Одлуку о расподели добити, према којој је 50% добити, односно 370 хиљада динара расподељено и уплаћено оснивачу, а преостали део од 370 хиљада динара евидентиран је у корист основног капитала - дела намењеног за улагање у капиталне инвестиције.

7.14. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 26.819 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година	2013. година
Резервисања за отпремнине	11.871	9.434
Резервисања за јубиларне награде	11.485	10.050
Резервисања за судске спорове	3.464	16.964
Остала дугорочна резервисања	-	3.871
Укупно:	26.819	40.319

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2014. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2014.	9.434	10.050	20.835	40.319
Формирана резервисања терет расхода периода	3.233	1.945	-	3.933
Искоришћења резервисања у току периода	(796)	(510)	(17.371)	(18.677)
Укупно:	11.871	11.485	3.464	26.819

Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у пензију, као и накнаде за јубиларне награде са стањем на дан 31.12.2014. године коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију је извршен у складу са МРС 19 – Примања запослених, на основу просечне бруто зараде у Републици Србији за месец новембар 2014. године, која је износила око 61 хиљаде динара.

Обрачун резервисања за јубиларне награде извршен је у висини просечне бруто зараде у Предузећу у износу од 90 хиљада динара за 10 година рада, 1,5 просечних бруто зарада за 20 година рада, 2 просечне бруто зараде за 30 година рада и 2,5 просечне бруто зараде за 40 година рада у Предузећу.

Предузеће није вршило резервисања у 2014. години за судске спорове.

У 2014. години извршено је укидање дугорочног резервисања у укупном износу од 18.677 хиљада динара од којих се износ од 796 хиљада динара односи на 1 (једног) радника који је остварио право на отпремнину приликом одласка у пензију, као и на 4 (четири) радника који су остварили право на отпремнину због престанка потребе за радом по основу решења као технолошки вишак. Износ од 510 хиљада динара се односи на 15 (петнаест) радника који су остварили право на јубиларну награду.

Преостали део у износу од 17.371 хиљаду динара се односи на укидање дугорочних резервисања по основу:

- окончаних судских спорова са физичким лицима по основу накнаде штете у износу од 2.021 хиљаду динара,
- мировање судског спора на 2 године који се води са ТП „Центрославија“ Нови Сада у износу од 7.000 хиљада динара,
- укидање резервисања по основу неисплаћеног регреса за годишњи одмор запосленима у износу од 4.479 хиљада динара на основу процене руководства да запослени неће покренути судски спор за исплату тог неисплаћеног дела регреса за годишњи одмор и
- износ од 3.871 хиљаду динара на остала дугорочна резервисања по основу Записника буџетске инспекције из 2010. године на име повраћаја ПДВ-а државним институцијама садржаним у добијеним субвенцијама од стране Града Новог Сада у периоду од 2009. године до 2010. године.

7.15. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 325.368 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси, депозити и кауције	20.391	44.221
Обавезе из пословања	11.446	5.788
Остале краткорочне обавезе	7.684	2.544
Обавезе по основу пореза на додату вредност	146	101
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	27.651	26.281
Пасивна временска разграничења	258.050	261.104
Укупно:	325.368	261.104

7.15.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 20.391 хиљада динара, и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси	386	365
Примљени гаранцијски депозити	20.005	43.856
Укупно:	20.391	44.221

Примљене гарантне депозите у износу од 20.005 хиљада динара за уговоре о закупу пословних простора који су закључени на период дужи од годину дана, Предузеће је евидентирало на рачуну примљених аванса, депозита и кауција. уместо на рачуну пасивних временских разграничења односно наплаћених или обрачунатих прихода у текућем периоду који се односе на наредни обрачунски период, што није у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши исправку књижења погрешно евидентираних примљених аванса по закљученим уговорима о закупу пословног простора из ранијег периода, у износу од 20.005 хиљада динара у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Поменути депозити потичу из 2011. и 2012. године и наплаћени су од закупаца на име доделе пословног простора као гарантни депозит да ће купац користити закупљени простор (локал) у складу са Правилником о давању у закуп и начину коришћења пословног простора и земљишта из 2008. године и појединачних одлука Управног одбора Предузећа.

У члану 3. Уговора о закупу пословног простора је дефинисано да ће се примљени гарантни депозит наменски користити као сопствено учешће у финансирању инвестиционих активности, модернизације опреме или повећаних трошкова одржавања. Истим чланом је одређено да ће се депозити преносити у корист рачуна прихода најкасније са даном истека Уговора односно престанка закупа.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2014. године није оприходовало депозите по уговорима о закупу који су истекли у ранијем периоду у износу од 4.880 хиљада динара, а што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Закупац	Пијаца	Број уговора	Датум истека закупа	Износ депозита
„Стоп“, суртк Нови Сад	Футошка	33717681	30.06.2012.	650
„Аома“ а.д., Футог	Футошка	33724444	31.05.2012.	150
„Рио Маре“ стр, Нови Сад	Рибља	33717161	30.06.2012.	150
„Тита“ сзр, Нови Сад	Рибља	33725687	31.10.2012.	100
„Г&М“ Принт, сзр, Нови Сад	Темеринска	33717686	31.12.2012.	100
„Tim fix“ д.о.о., Нови Сад	Лиманска	33717684	30.06.2012.	600
„Cazlature“ стр, Нови Сад	Футошла	33673048	31.12.2011.	150
„Ласта“ сур“, Нови Сад	Најлон	33696026	15.03.2011.	600
„Мали бифе“ сур, Нови Сад	Футошка	33711492	24.08.2013.	800
„Јовановић и синови- Master food“ д.о.о., Нови Сад	Лиманска	33719596	31.05.2012.	600
„Подбара“ стр, Нови Сад	Темеринска	33717688	31.12.2012.	100
„Pet shop“ Arabela, сзр, Нови Сад	Лиманска	33725677	30.08.2012.	400
„Cafe SDB“ сур, Нови Сад	Кванташка	33729553	30.06.2013.	330
„Јавор“ зтр, Нови Сад	Рибља	33729284	31.05.2013.	150
Укупно:				4.880

Према изјави одговорних лица у Предузећу, у питању су депозити по уговорима са закупцима који редовно не измирују своје обавезе и којима је, потписивањем споразума, са Предузећем понуђено да остану и даље у закупу пословног простора уз претходно измирење постојећег дуга. Са поменутих закупцима се не закључују уговори о закупу на дужи временски период.

У поступку ревизије, нису предочени докази, односно потписани споразуми са поменутиим закупцима, чиме се нисмо могли уверити да постоји адекватан правни основ по којем би закупци и даље користили закупљене пословне просторе.

С обзиром на наведено, Предузећу се даје:

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да преиспита правни однос са закупцима након истека уговора о закупу и да сходно томе изврши одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

У току поступка ревизије, на увид су предочена два Записника Пореске управе о извршеној контроли обрачунавања и плаћања ПДВ и то:

-за период од 01.01.2011.-30.09.2012. године Записник број 47-00774/2012-2231-001 од 25.10.2012. године и

-за период од 01.11.2011.-31.12.2012 године Записник број 47-00287/2015-2231-001 од 24.04.2015. године за контролу која је спровођена у време вршења ревизије, при чему су предмет контроле били примљени гарантни депозити по Уговорима о закупу пословних простора Предузећа.

По основу Записника од 24.04.2015. године, сачињено је Решење број 47-00287/2015-2231-010 од 23.07.2015. године, којим је утврђена обавеза Предузећа да изврши уплату ПДВ, што је и документовано копијом извода о извршеној уплати дана 14.08.2015.

Предузеће је на предметно Решење изјавило жалбу Министарству финансија-Пореској управи-регионалном одељењу за другостепени поступак број 02-28/398 -1 од 17.08.2015. године.

Са аспекта Закона о ПДВ депозит-гаранција, као средство обезбеђења нема третман накнаде за извршени промет, односно није предмет опорезивања ПДВ, под условом да се средства депозита не користе за плаћање закупнине, и под условом да се средства депозита, након истека уговора, враћају закупопримцу, у складу са уговором о закупу.

Предузеће је за уплаћене накнаде за продужење уговора о закупу пословног простора издавало рачуне закупцима са напоменом: гарантни депозит је ослобођен ПДВ-а на основу члана 25. Закона о ПДВ.

Како је у члану 3. закључених уговора о закупу пословних простора, дефинисано да ће примљена новчана средства чинити приход Предузећа, те да се неће враћати закупцима, мишљења смо да није испуњен претходно наведени услов, те је Предузеће било у обавези да, обрачуна и плати ПДВ.

По овом основу, у пословним књигама Предузећа за 2014. евидентирани су приходи од смањења обавеза за задржане депозите у износу од 23.852 хиљаде динара. (Напомена 21.-Остали приходи).

Почев од 18.12.2012.године, када је донета Одлука број 02-31/17-2 Управног одбора ЈКП" Тржница“, Нови Сад, Предузеће наплаћује накнаду за обнављање уговора о закупу (која нема третман гаранцијског депозита), и сагласно законским прописима (алинеја III Одлуке), обрачунава и плаћа ПДВ.

Тестирањем усаглашености стања обавеза за примљене авансе на дан 31.12.2014. године, обухваћено је 37 купаца са укупним салдом од 17.194 хиљада динара, а захтеви за независну потврду салда делимично су потврђени у износу од 1.800 хиљада динара, што чини 10,46% од укупно исказаних обавеза за авансе.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, Предузеће није обелоданило износ неусаглашених обавеза за примљене авансе, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7-Обелодањивање.

7.15.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године износе 11.446 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	11.424	5.766
Остале обавезе из пословања	22	22
Укупно:	11.446	5.788

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 11.424 хиљаде динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	2014. година
Боб доо, Нови Сад	4.030
„ЕПС снабдевање“ Нови Сад	1.799
„Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад	1.092
ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	945
Компанија „Дунав осигурање“ Нови Сад	809
ЈКП „Стан“ Нови Сад	666
ЈАН аудио, Кисач	507
„Јерковић МБМ“ Нови Сад	471
Нови Сад ГАС, Нови Сад	163
„Теленор“ ад, Нови Београд	157
„Телеком Србија“ Нови Београд	139
„Securitas se” доо, Београд	114
Остали добављачи у земљи	532
Укупно:	11.424

У току ревизије Предузеће је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 11.424 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 10.484 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године износи 1.316 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је износ неусаглашених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године 3.465 хиљада динара.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ бр. 119/12), Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама.

7.15.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у износу од 7.684 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
- за порезе и доприносе на друга примања запослених	672	-
- за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	126	34
- за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада које се рефундирају	103	113
Друге обавезе		
- према физичким лицима за накнаде по уговорима о делу	319	-
- према члановима управног и надзорног одбора	75	-
- према Фонду солидарности	87	-
- за учешће у добити	2.394	2.394
- према буџету Града Новог Сада	3.871	
- друге обавезе	37	3
Укупно:	7.684	2.544

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за порезе и доприносе на друга примања запослених у износу од 672 хиљаде динара односе се на обавезу обрачунату по основу чињења и пружања погодности запосленим радницима у износу од 516 хиљада динара за коришћење апартмана у Игалу у власништву Предузећа и коришћење закупљеног апартмана на Златибору у износу од 156 хиљада динара. Поменути апартмани су на располагању Предузећу током целе календарске године.

Друге обавезе

Обавезе за учешће у добити у износу од 2.394 хиљаде динара односе се на неизмирену обавезу оснивачу по основу остварене добити исказане у финансијским извештајима за 2004., 2005., 2006. и 2007. годину.

Управни одбор Предузећа, је доношењем појединачних Одлука у претходним периодима, одобрио расподелу остварене добити, тако да се оснивачу има исплатити 5% остварене добити у износу од 47.873 хиљаде динара, која је остварена у периоду од 2004. године до 2007. године.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и одлукама Управног одбора о расподели добити за 2004., 2005., 2006. и 2007. године уплати оснивачу износ од 2.394 хиљаде динара на прописани рачун за уплату јавних прихода.

Обавезе према буџету Града Новог Сада у износу од 3.871 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе по основу Записника о контроли наменског и законитог коришћења средстава из буџета Града Новог Сада, број XX-47-37/2010 од 01.11.2010. године, који је сачињен у поступку контроле од стране буџетске инспекције.

Буџетски инспектор је извршио контролу примене Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 9/2002...116/2008) и Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 9/2002...54/2009) за набавке добара на име капиталних инвестиција које су извршене у периоду од 31.12.2008. године до 31.08.2010. године. У наведеном периоду Предузећу је извршен пренос средстава из буџета Града Новог Сада у бруто износу од 45.051 хиљаду динара са ПДВ-ом. Приликом набавке добара, Предузеће је остварило право на одбитни ПДВ у износу од 3.871 хиљаду динара.

На основу чињеничног стања утврђеног записником, наложена је мера да ЈКП „Тржница“ Нови Сад изврши повраћај ових средстава у буџет Града Новог Сада. Такође, Одлуком Управног Суда број III-1Y.3517/11 од 17.04.2014. године је наложено Предузећу да изврши повраћај поменутих средстава у буџет града Новог Сада, у року од 30 дана од доношења пресуде, по којој Предузеће није поступило.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да изврши повраћај средстава у буџет Града Новог Сада у износу од 3.871 хиљада динара по основу записника о контроли наменског и законитог коришћења средстава из буџета Града Новог Сада.

7.15.4 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 27.651 хиљада динара и чине их:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Обавезе за порез из резултата	1.224	482
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	26.427	25.799
Укупно:	27.651	26.281

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 26.427 хиљада динара се односе на накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2010. годину, 2011. и 2012. годину у износу од 25.754 хиљаде динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 673 хиљаде динара.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид преглед стања обавеза коју води Градска пореска управа Нови Сад у укупном износу од 32.580 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, у којем је исказана накнада за коришћење грађевинског земљишта (по основу испостављених решења) у износу од 17.529 хиљада динара и обрачуната затезна камата за неблагоприятно измирење накнаде по решењима у износу од 15.051 хиљаду динара.

Предузеће је у току 2015. године упутило примедбе Градској пореској управи Нови Сад у којима оспорава наведена задужења, а поступак усаглашавања стања је у току, због чега нисмо могли квантификовати ефекат неусаглашености на финансијске извештаје у целини за 2014. годину.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе са Градском пореском управом Нови Сад на дан 31.12.2014. године, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7- Обелодањивање.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да изврши измене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину и обелодани неусаглашене обавезе са Градском пореском управом Нови Сад са стањем на дан 31.12.2014.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 673 хиљаде динара односе се на обавезе за локалну комуналну таксу у износу од 388 хиљада динара, за порезе и доприносе по уговорима о делу у износу од 241 хиљаду динара, за порезе и доприносе за накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 44 хиљаде динара и за таксу за истицање фирме у износу од 45 хиљада динара.

7.15.5 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у пословним књигама Предузећа у износу од 258.050 хиљада динара чине:

	-у хиљадама динара-	
Пасивна временска разграничења:	2014. година	2013. година
-унапред наплаћени приходи	928	882
-одложени приходи и примљене донације	257.116	260.195
-остала пасивна временска разграничења	6	27
Укупно:	258.050	261.104

Унапред наплаћени приходи у износу од 928 хиљада динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп пословног простора (тезги и локала) правним и физичким лицима (као накнада за стицање права коришћења продајних места за одређени период у 2015. години), а на основу Одлуке о резервацији продајних места за пољопривредне, непрехрамбене и занатске производе број 01-1/98 од 19.12.2014. године.

Предузеће је унапред наплаћене приходе књижене на рачуну пасивних временских разграничења, у јануару 2015. евидентирало на рачуну прихода текућег периода.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 257.116 хиљада динара се односе на примљена средства у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама су приказане на следећи начин:

-у хиљадама динара-

	2014. година
Стање на почетку године	260.195
Повећање у 2014. години	20.150
Смањење у корист прихода	(23.229)
Стање на крају године	257.116

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2014. године је исказано у износу од 260.195 хиљада динара и односи се на финансирање изградње и реконструкције пијаца, као и куповину опреме, средствима из буџета Града Новог Сада у периоду од 2005. године до 2014. године.

Део одложених прихода и примљених донација је током периода оприходован у висини амортизације коришћених основних средстава изграђених из средстава државне помоћи.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2014. години у износу од 20.150 хиљада динара односи се на средства примљена из буџета Града Новог Сада којима је извршено финансирање следећих пројеката:

-у хиљадама динара-

Сврха давања	Износ
Санација објекта на Рибљој пијаци	15.890
Мрежа на настрешници Лиманске пијаце	4.260
Укупно:	20.150

Средства су добијена на основу Програма инвестиционих активности ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-31/27-1 од 13.12.2013. године и на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Одлуком о програму инвестиционих активности за 2014. годину („Службени лист“ број 70/2013 и 37/2014).

Овом Одлуком Град Нови Сад је определио средства у укупном износу од 21.000 хиљаду динара за капиталне инвестиције, а иста су примљена на трезорски рачун Предузећа и реализована у износу од 20.150 хиљада динара.

Уз презентоване захтеве Предузећа за доделу средстава из буџета Града Новог Сада, приложена је документација о спроведеној јавној набавци на коју је претходно дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, као и уговори закључени са добављачима, рачуни, оверене обрачунске ситуације, односно записници са добављачима из које се може уочити да су опрема, услуге или радови испоручени односно извршени.

У поступку ревизије утврђено је да су на рачуну одложених прихода исказана средства у износу од 4.933 хиљаде динара, добијена од Града Новог Сада, у периоду од 2005. године до 2010. године за финансирање капиталних инвестиција, која нису утрошена, а односе на обрачунат ПДВ по рачунима добављача. Средства нису

уtroшена из разлога што је приликом набавке инвестиција, Предузеће користило право на одбитак претходног пореза. Због наведеног даје се:

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност од оснивача у смислу доношења одлуке о повраћају неутрошених средстава по основу ПДВ у буџет Града Новог Сада у укупном износу од 4.933 хиљаде динара.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу 1.905 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 471.685 хиљада динара и укупних расхода у износу 469.780 хиљаде динара.

Програмом пословања и изменом Програма пословања за 2014. годину на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада, Решењем број 352-1/2013-5993-I од 27.12.2013. године и Решењем број 352-1/2014-2869-I од 15.07.2014. године, планиран су укупни приходи у износу од 450.197 хиљада динара, односно укупни расходи у износу од 449.114 хиљада динара.

8.1. Пословни приходи

Структуру пословних прихода, који су исказани у 2014. години у износу 416.531 хиљада динара, чине следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Пословни приходи	2014. година	2013. година
Приходи од продаје	293.256	306.045
Приходи од премије, субвенција, дотација и донација	23.410	19.624
Други пословни приходи	99.865	89.551
Укупно:	416.531	415.220

ЈКП “Тржница“ Нови Сад остварује пословне приходе обављањем следећих делатности :

- издавањем у закуп тезги на пијацама за продају пољопривредних производа и робе
- издавањем у закуп пословног простора;
- издавањем у закуп пијачног простора за постављање објеката који су власништво закупаца и
- осталих делатности

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су у износу 293.256 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2014. година	2013. година
Приходи од пијачарине	213.012	226.992
Приходи од резервација продајних места	80.244	79.053
Укупно:	293.256	306.045

Приходи од продаје, који представљају 70,40% укупних пословних прихода, остварени су наплатом пијачних услуга у износу од 213.012 хиљада динара, као и по основу наплате резервације продајних места у износу од 80.244 хиљада динара.

Начин давања и коришћења продајних места на пијацама регулисан је Правилником о начину давања и коришћења продајних места на пијацама из 2008. године и Одлуком о резервацији продајних места за период 01.01.2014. године до 31.12.2014. године број 01-1/103 од 16.12.2013. године.

Исказани приходи од пијачарине за 2014. годину у износу од 213.012 хиљада динара, мањи су за 6,16% у односу на остварене приходе од пијачарине у 2013. години, који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 226.992 хиљада динара. Приходи од резервације продајних места обухватају приходе по основу наплате дневне резервације продајних места у износу од 17.802 хиљаде динара и наплате месечне резервације продајених места у износу од 62.442 хиљаде динара за 2014. годину и већи су за 1,51% у односу на остварене исте приходе у 2013. години.

Ценовник за наплату пијачних услуга на пијацама

Управни одбор ЈКП „Тржнице“, Нови Сад, донео је Одлуку број 02-31/28-2 од 24.12.2009. године о начину и поступку утврђивања висине пијачарине која се одређује применом процента на вредност робе.

Цене пијачних услуга на пијацама утврђене су Ценовником за наплату пијачних услуга на пијацама у Новом Саду, Петроварадину и Сремској Каменици „(Службени лист Града Новог Сада“ бр. 38/13), а у складу са Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа "Тржница" Нови Сад и Статутом Јавног комуналног предузећа "Тржница" Нови Сад.

Ценовник доноси Надзорни одбор Предузећа, уз претходну сагласност Градског већа Града Новог Сада. Важећи ценовник се примењују од 01.08.2013. године.

Према Ценовнику за наплату пијачних услуга на пијацама регулисано је следеће:

- цене резервације продајних места одређују се по дужном метру и утврђују се у месечном и дневном износу, у зависности од пијаце и категорије у коју је сврстано продајно место.
- висине пијачарина за пољопривредне и прехранбене производе на зеленим пијацама одређује се применом процента на вредност робе, а крећу се у распону од 2% на Детелинарској пијаци до 6% на Футошкој пијаци и Најлон пијаци.
- висине пијачарина за занатске производе и комисиону робу која се одређују по јединици мере, утврђује се за сваку пијацу посебно и креће се месечно у распону од 3,4 хиљаде динара на Детелинарској и Темеринској пијаци до 11 хиљада динара на Футошкој пијаци.

Висина пијачарине на Кванташкој пијаци утврђује се у моменту уношења робе, зависно од врсте и количине робе која се уноси у пијаци у висини 4% од вредности робе. Висину пијачарине на Кванташкој пијаци утврђују наплаћивачи пијачарине.

Међутим, у поступку ревизије утврђено је да се Предузеће не придржава важећег ценовника, када наплаћује пијачарине на осталим пијацама, јер се иста не наплаћује применом процента на вредност робе, него су у питању фиксни износи пијачарине у зависности од врсте производа, и положаја продајног места на пијаци.

Висину пијачарине (фиксни износ) за свако продајно место утврђује Комисија Предузећа коју чине шеф пијаце, шеф службе за план и анализу и виши контролор најмање једанпут месечно.

Поред наведеног утврђено је, да је Надзорни одбор ЈКП „Тржница“ Нови Сад, донео Одлуку број 02-31/20-1 од 23.08.2013. године, да се цене пијачних услуга и резервација на Футошкој пијаци, за занатске производе неће наплаћивати према важећем Ценовнику за наплату пијачних услуга из 2013. године („Сл.лист Града Новог Сада број 38/2013), већ по ценама из Ценовника за наплату пијачних услуга на пијацама у Новом Саду из 2006. године („Службени лист Града Новог да“ број 40/2006).

На основу горе наведеног, неопходно је да Предузеће покрене иницијативу за усаглашавање цена по којима врши наплату пијачних услуга, са ценама из важећег Ценовника за наплату пијачних услуга од 18.07.2013. године („Службени лист број 38/2013“)

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања важећег ценовника са ценама које Предузеће примењује приликом наплате пијачних услуга.

8.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација износе 23.410 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од рефундације трошкова за запошљавање приправника	181	32
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	23.229	19.592
Укупно:	23.410	19.624

Приходи од рефундације трошкова за запошљавање приправника у износу од 181 хиљаде динара односе се на поврат средстава од стране Националне службе за запошљавање, Нови Сад за једног запосленог приправника. Наведене приходе Предузеће евидентира на рачуну прихода од дотација, уместо на рачуну остали непоменути приходи.

Приходи по основу условљених донација у износу од 23.229 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама. (Напомена -одложене приходи и примљене донације)

8.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 99.865 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2014. година	2013. година
Приходи закупа пословног простора	54.529	46.905
Остали пословни приходи	45.334	42.643
Приходи од закупа стана у Ветернику	2	3
Укупно:	99.865	89.551

Приходи од закупа пословног простора

Приходи од закупа пословног простора у износу од 54.529 хиљада динара обухватају приходе од закупа пословног простора (локала на пијацама) у износу од 36.790 хиљада динара, закуп земљишта за постављање мањих монтажних објеката у износу од 15.725 хиљада динара, закуп простора за постављање реклама и билборда у износу од 1.714 хиљаде динара, и закуп бунгалова на Рибарском острву у Новом Саду у износу од 300 хиљада динара.

Приход од закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката остварен у износу од 54.529 хиљада динара у 2014. години, приказан је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив пијаце	2014. година	2013. година	Индекс у %
Рибља пијаца	6.829	6.922	98,66
Футошка пијаца	12.403	10.992	112,84
Лиманска пијаца	13.384	10.709	106,30
Детелинарска пијаца	1.155	910	126,92
Сателитска пијаца	1.660	1.618	102,60
Темеринска пијаца	417	370	112,70
Најлон пијаца	4.833	4.886	98,92
Кванташка пијаца	15.076	9.136	165,02
Петроварадинска пијаца	234	249	93,98
Пијаца у Сремској Каменици	238	453	52,54
Рибарско острво-бунгалов	300	660	45,45
Укупно:	54.529	46.905	116,25

Цене закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама примењују се у складу са важећим Ценовником закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у Новом Саду, од 01.08.2013. године, и у складу са Одлуком о усклађивању Одлуке о

организовању Јавног комуналног предузећа "Тржница" Нови Сад и Статутом Предузећа .

Према поменутом Ценовнику, висина закупа утврђује се у зависности од рејонизације и категоризације, величине и намене пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката и крећу се у распону:

- за пословни простор до 1,3 хиљада динара по квадратном метру;
- за земљиште за постављање мањих монтажних објеката цена по квадратном метру износи 70% цене за пословни простор.

Давање у закуп пословног простора у Сремској Каменици

Приходи од закупа пословног простора исказани у износу од 238 хиљада динара, односе се на приход од издавања у закуп пословног простора (локал број 4) по Уговору о закупу број 33722530 закључен са „Месара Петрињац“ стр, Сремска Каменица.

У поступку ревизије утврђено је да наведени пословни простор (локал) није у евиденцији основних средстава у пословним књигама Предузећа, нити је обухваћен пописом основних средстава на дан 31.12.2014. године, као ни у претходној години. Наведени пословни простор је у власништву ЈП“Пословни простор“ Нови Сад. (Напомена 7.2.6: Улагање на туђим основним средствима).

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да утврди власништво над свим пословним просторима на пијаци у Сремској Каменици које издаје у закуп, односно да преиспита начин њиховог стицања и да, с тим у вези, утврди основаност исказивања прихода од закупа у својим пословним књигама.

Давање у закуп бунгалова на Рибарском острву у Новом Саду

Предузеће је издало у закуп објекат на Рибарском острву у Новом Саду, предузећу „Салаш Копаоник“ доо, Нови Сад, по основу закљученог Уговора о закупу објекта број 01-64/84 од 21.08.2014. године, укупне површине 370 м², са почетком коришћења од 01.10.2014. године до 30.09.2015. године.

На име накнаде за доделу у закуп објекта за 2014. годину, Предузеће је обрачунало и наплатило износ од 300 хиљада динара без ПДВ, а цена месечног закупа је 60 хиљада динара.

У члану 11. тачка 14. Уговора, предвиђена је обавеза закупца да ради обезбеђења наплате закупнине, преда закуподавцу један од облика обезбеђења у виду менице, хипотеке на непокретности или банкарске гаранције.

У поступку ревизије није пружен на увид ни један од наведених средстава обезбеђења.

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда ("Сл. гласник РС", бр. 24/2012), предвиђено је да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања

писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом.

У вези са наведеним, утврђено је да Предузеће приликом издавања у закуп објекта на Рибарском острву није испоштовало процедуру предвиђену наведеном Уредбом.

Као разлог за издавање бунгалова на Рибарском острву у закуп путем непосредне погодбе, према писаној изјави одговорног лица, наводи се чињеница да за наведени простор, у последње три године није било заинтересованих закупаца, а услед високих трошкова одржавања, Предузеће се одлучило да га понуди угоститељском објекту који се налази у непосредној близини истог.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 45.334 хиљаде динара обухватају приходе од префактурисаних заједничких трошкова закупа локала у износу од 26.339 хиљада динара (утрошена електрична енергија, грејање, вода, одношење смећа, накнада за коришћење грађевинског земљишта), приходе од накнада за добијање пословног простора у износу од 13.810 хиљада динара и приходе од накнада за добијање продајног места у износу од 5.185 хиљада динара.

Приходи од префактурисаних заједничких трошкова закупа

Приходи од префактурисаних заједничких трошкова закупа исказани су у износу од 26.339 хиљада динара и пркиазани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив прихода	2014. година
Заједнички трошкови:	
-електрична енергија	7.976
-вода	8.831
-смеће	5.974
-гас	37
-грејање	99
-накнада за грађевинско земљиште	3.423
Укупно:	26.339

Предузеће фактурише заједничке трошкове закупцима пословног простора у складу са Правилником о давању у закуп и начину коришћења пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката број 02-31/24-6 од 18.07.2008. године.

Уговорима о закупу дефинисано је да се заједнички трошкови обрачунавају на бази стварних трошкова, а које ће закуподавац префактурисати закупцима на основу утврђених критеријума.

Критеријуме за плаћање заједничких трошкова утврђује Управни одбор закуподавца, а фактурисање се врши последњег дана у месецу за месец који је истекао.

У поступку ревизије нису предочени докази - утврђени критеријуми, на основу којих се обрачунавају заједнички трошкови закупцима, онако како је то утврђено уговорима о закупу, чиме се нисмо могли уверити у вредност исказаних прихода за

префактурисане заједничке трошкове у износу од 26.339 хиљада динара који су исказани у пословним књигама Предузећа.

Такође, Предузеће је у оквиру заједничких трошкова, фактурисало и накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2014. годину у износу од 3.423 хиљаде динара, без одговарајућег основа, јер поменути трошкови нису евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2014. годину.

Наведена накнада за коришћење грађевинског земљишта, од 01.01.2014. године представља саставни део пореза на имовину у складу са чланом 2. Закона о порезу на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...,68/14).

Због напред наведеног даје се:

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да:

- утврди критеријуме (кључеве) за префактурисање заједничких трошкова закупа локала закупцима на начин како је то утврђено уговорима о закупу.
- преиспита основ фактурисања накнада за коришћење грађевинског земљишта у оквиру заједничких трошкова за 2014. годину.

Накнада за добијање пословног простора

Приходи од накнада за доделу пословног простора исказани су у износу од 13.810 хиљада динара, а односе се на минималну накнаду за пренос права закупа, обнављање уговора о закупу, односно коришћењу земљишта за постављање мањих монтажних објеката без јавно спроведене лицитације.

Предузеће наведену накнаду фактурише на основу Одлуке о утврђивању накнаде број 02-31/17-2 од 18.12.2012. године, Одлуке о минималној накнади за пренос права закупа и обнављања уговора број 02-31/19-2 од 28.12.2012. године и број 02-31/14-1 од 15.08.2014. године које су донете од стране Надзорног одбора Предузећа, као и Правилника о давању у закуп и начину коришћења пословног простора и земљишта за коришћење мањих монтажних објеката и члана 6. Ценовника за закуп пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у Новом Саду, Петровардину и Сремској Каменици.

Накнада за добијање продајног места

Приходи од накнада за доделу продајног места исказани су у износу од 5.185 хиљада динара, а односе се на минималну накнаду за закључивање уговора о резервацији продајног места, без јавно спроведене лицитације, сагласно члану 16. Правилника о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и Одлуке о утврђивању накнаде број 01-1/37 од 19.12.2012. године, као и Одлуке о минималним накнадама за закључивање уговора о резервацији број 01-1/42 од 31.12.2012. године.

Ревизијом је утврђено да Предузеће приходе од накнаде за добијање пословног простора и продајног места у укупном износу од 18.995 хиљада динара остварује на основу закључених споразума о плаћању накнаде за закључење уговора о закупу пословног простора, којим се даје могућност закупцима да наведену накнаду плаћају у

више месечних рата. За сваку рату, Предузеће испоставља рачун на основу кога се евидентирају приходи у пословним књигама и припадајући ПДВ, уместо да су рачуни испостављени закупцима у висини целокупне накнаде дефинисане потписаним споразумима.

Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу успеха за 2014. годину исказало само приходе у висини накнаде доспеле за плаћање, а не у висини уговорене накнаде, чиме није поступило у складу са параграфом 9. МРС 18 –Приходи, који регулише да се приходи одмеравају по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Такође, обрачунат је и плаћен ПДВ на основу накнаде доспеле за плаћање, уместо на основу висине уговорене накнаде у складу са потписаним споразумима.

Због наведеног, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијски резултат Предузећа.

Препорука број 25 :

Препоручује се Предузећу да преиспита фактурисане приходе по основу накнаде за закључивање уговора о закупу пословног простора и продајног места, и припадајући ПДВ и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 9. МРС 18 - Приходи.

8.2. Расходи из редовног пословања

Пословни расходи

Расходи из редовног пословања су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 411.715 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	412	648
Приходи од активирања учинака и робе	(634)	(643)
Трошкови материјала	6.503	6.250
Трошкови горива и енергије	16.144	14.927
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	277.403	268.855
Трошкови производних услуга	31.332	38.126
Трошкови амортизације	42.626	40.352
Трошкови дугорочних резервисања	3.933	17.786
Нематеријални трошкови	33.996	25.347
Укупно:	411.715	411.648

8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2014. години износи 412 хиљада динара, а односи се на утрошак робе за сопствене потребе (за службу одржавања и репрезентацију).

8.2.2 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе износе 634 хиљаде динара и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи по основу употребе мобилних телефона за сопствене потребе	393	390
Приходи по основу употребе робе за репрезентацију за сопствене потребе	241	254
Укупно:	634	643

8.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2014. години који су исказани у пословним књигама Предузећа износе 6.503 хиљаде динара, а што чини:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови материјала за текуће одржавање основних средстава	371
Трошкови осталог материјала-хемија	794
Трошкови канцеларијског материјала	1.060
Трошкови електроматеријала	441
Трошкови водоводног материјала	277
Трошкови осталог потрошног материјала	1.800
Трошкови резервних делова	95
Трошкови ситног инвентара	1.665
Укупно:	6.503

У структури трошкова материјала, највећи део се односи на трошкове осталог потрошног материјала у износу од 1.800 хиљада динара (метле, средства за личну хигијену, плоче, лимови, траке, прибор за одржавање пијаца, лимарско-браварски материјали и сл.), трошкове ситног инвентара у износу од 1.665 хиљада динара (заштитна одећа и обућа, мобилни телефони, фотоапарати, камере, противпожарни апарати, прибор за одржавање пијаца, ватрогасна опрема, резервни делови за службена возила, ауто-гуме, опрема за играонице), као и трошкове канцеларијског материјала у износу од 1.060 хиљада динара.

У поступку ревизије, презентован је Правилник о личним заштитним средствима и опреми са спецификацијом средстава и опреме, количине и рокова трајања за запослене у Предузећу број 01-1/204 од 11.11.2009. године.

8.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 16.144 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови горива за возила	2.763
Трошкови електричне енергије	13.381
Укупно:	16.144

Трошкови горива у износу од 2.763 хиљаде динара обухватају трошкове утрошеног Д-2 еуро дизела, трошкове утрошеног моторног бензина и трошкове утрошеног гаса. Набавка горива је извршена у поступку јавне набавке мале вредности од „НИС“ ад, Нови Сад, са којим је Предузеће закључило уговор број 02-10-71 од 10.02.2014. године на износ од 2.962 хиљаде динара.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Ревизијом је утврђено да Предузеће има сачињен Правилник о коришћењу и одржавању службених возила број 01-1/114 од 31.12.2013. године, али у Правилнику није дефинисан норматив потрошње горива по типовима возилима, због чега нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 2.763 хиљаде динара у складу са предвиђеним нормативима потрошње, због чега се даје:

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да у Правилнику о коришћењу и одржавању службених возила дефинише потрошњу горива, са нормативима потрошње горива по типовима возила.

Трошкови материјала, горива и енергије су планирани у Програму пословања Предузећа за 2014. годину у износу од 28.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 22.647 хиљада динара.

8.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2014. годину, исказани су у укупном износу од 277.403 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	207.131	205.703
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.281	36.861
Трошкови накнада по уговору о делу	2.588	1.281
Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	5.691	4.095

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	738	566
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.406	2.649
Остали лични расходи и накнаде	22.567	17.699
Укупно:	277.403	268.854

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, ...32/13, 75/14), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/06), Правилником о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 115/2013 и 8/2014) , Правилником о пореској пријави за порез по одбитку (Службени гласник РС број 74/13 и 118/13), Правилником о раду, уговорима о раду, као и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом пословања за 2014. годину на који је сагласност дала Скупштина града Новог Сада, Решењем број 352-1/2013-5993-I од 26.12.2013. године , предвиђен је износ од 281.195 хиљада динара за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 277.403 хиљада динара, односно 98,65% у односу на планиране.

Обрачун и исплата зараде у Предузећу је вршена у складу са Правилником о раду број 02-31/28-1, који је на основу члана 3. став 2. тачка 2. и става 4. Закона о раду (Службени гласник РС", бр. 24/05,61/05, 54/09 и 32/13) донео Надзорни одбор ЈКП „Тржница“ дана 26.12.2013. године, након истека важења постојећег Колективног уговора за ЈКП „Тржница“ Нови Сад.

Ступањем на снагу измена и допуна Закона о раду од 29.07.2014. године, дата је могућност да постојећи Правилник о раду остане на снази до доношења колективног уговора, односно правилника о раду у складу са новим законом, а најдуже шест месеци од дана ступања на снагу закона.

Дана 04.05.2015. године потписан је Колективни уговор за ЈКП „Тржница“ који је у својој примени заменио поменути Правилник о раду. У периоду од 29.01.2015 када је по истеку шест месеци, престао да важи Правилник о раду, до 04.05.2015. године када је донет нови Колективни уговор, Предузеће је наставило да примењује Правилник о раду, иако је било у обавези да на права, обавезе и одговорности из радног односа, директно примени одредбе важећег Закон о раду.

Сви послови су систематизовани у 8 група послова различите сложености са коефицијентима у распону од 1,50 до 4,80 који укључује и додатне коефицијенте по основу руковођења у распону од 0,10 до 0,60.

На основу члана 24. став 3. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 и 61/2005) и члана 12. став 3. Статута ЈКП „Тржница“ Нови Сад, Директор Предузећа је дана 19.12.2008. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 01-1/201 , којим је уређена организација и систематизација послова, услови за њихово обављање, као и друга питања од значаја за организацију рада и систематизацију послова.

У периоду од 2008. године до 2014. године извршене су бројне измене Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу (укупно 16 измена од којих се две односе на 2014. годину- 05.03.2014. и 02.09.2014.), а које се огледају у промени броја извршилаца, описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту.

Нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Нови Сад, Директор је донео 20.11.2014. године.

Предузеће је организовано тако да делатност обавља преко следећих организационих делова:

- директор, извршни директор, 5 помоћника директора, саветник и виши координатор
- сектор за правне и опште послове (служба за правне послове и служба за опште послове),
- сектор за економско-финансијске послове (служба за рачуноводствене и књиговодствене послове, служба за комерцијалне послове, служба за план и анализу),
- сектор за инвестиције, одржавање и хигијену (служба за инвестиције и пројектну документацију, служба за одржавање и служба за хигијену),
- сектор за маркетинг и односе са јавношћу (служба за маркетинг и служба за односе са јавношћу),
- сектор за послове на пијацама, здравствену заштиту и безбедност на раду (служба за обрачун и наплату и служба за здравствену заштиту и безбедност на раду запослених),
- служба за контролу

Правилником о раду ЈКП „Тржница“ Нови Сад од 26.12.2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“, предвиђено је и попуњено једно радно место извршног директора.

Према Закону о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 116/2013, 44/2014) , а у складу са Уредбом о мерилима и критеријумима за разврставање јавних предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 20/2013) као органи јавног предузећа за случај једнодомног управљања одређени су надзорни одбор и директор. Исто је одређено и у члану 11. Одлуке о усклађивању одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад ("Сл. лист Града Новог Сада", бр. 9/2013).

Сходно напред наведеном, Предузеће је Правилником о раду и Правилником о организацији и систематизацији, предвидело радно место извршног директора супротно важећим законским и подзаконским прописима.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да преиспита усклађеност Правилника о раду и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ са Законом о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012, 116/2013, 44/2014) и Одлуком о усклађивању одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад ("Сл. лист Града Новог Сада", бр. 9/2013), те да у складу са тим донесе одлуку о радном месту извршног директора.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова, утврђено је да исти садржи преглед послова по секторима и службама, са називом радног места, неопходним степеном стручне спреме за запосленог, радним искуством, бројем извршилаца, као и дефинисане посебне услове.

Међутим, поменути Правилником није предвиђена врста стручне спреме потребне за свако радно место, што је није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду (Службени гласник РС број 32/2013) који прописује да се правилником о систематизацији утврђују организациони делови Предузећа, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Сходно наведеном, Предузећу је омогућено да на пример: професор народне одбране и тренер за борилачке вештине заснива радни однос за обављање послова шефа пијаце прве групе, дипломирани историчар заснива радни однос за обављање послова као контролор наплате пијачних услуга, машиновођа електровуче заснива радни однос за обављање послова наплаћивача пијачних услуга, дипломирани кинезитерапеут заснива радни однос за обављање послова шефа службе за обрачун и наплату, конобар заснива радни однос за обављање послова контролора наплате пијачних услуга.

Такође, у Сектору за економско-финансијске послове, лице са завршеном вишом пољопривредном школом заснива радни однос за обављање послова шефа службе за план и анализу, електротехничар енергетике заснива радни однос за обављање послова комерцијалног референта, машиновођа електро вуче заснива радни однос за обављање послова комерцијалног референта, машински инжењер заснива радни однос за обављање послова сарадника за план и анализу, грађевински техничар заснива радни однос за обављање послова сарадник у рачуноводству.

Како би Правилник о организацији и систематизацији послова био усклађен са одредбама Законом о раду, даје се:

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да утврди врсту стручне спреме за систематизована радна места.

Правилником о организацији и систематизацији је предвиђено радно искуство за свако радно место. Увидом у уговоре о раду и досијее запослених, утврђено је да помоћник директора за маркетинг и односе са јавношћу поседује искуство од 2 године и 16 дана, док је систематизацијом предвиђено радно искуство од 3 године.

Распоређивањем запосленог на послове за које не испуњава обавезан услов који се односи на радно искуство, омогућено је да обавља послове и остварује зараду, за које не испуњава прописане услове.

У току 2014. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 5/06, 27/14) сачињавало ЗИП/ЗИП-1 (обрасце) за обрачун средстава за исплату зарада запослених, и ПП-ОПЈ, ПП ОД (обрасце) и ППП ПД (од 01.03.2014. године) – пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и исте достављало на оверу оснивачу.

На крају 2014. године, у Предузећу је запослено 196 радника (195 на неодређено време и 1 запослен на одређено време). Током 2014. године укупан број запослених смањен је за 8 (и то из разлога: одласка у пензију 1 запослени, 4 запослених због одласка услед технолошког вишка, и 3 запослена због раскида радног односа).

Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Службени гласник РС 36/2009), запослило 6 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју обавезу на један од начина прописаних чланом 26. и чланом 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће поседује електронски систем за евиденцију радног времена и контролу присутности на послу, а доношењем Одлуке о измени одлуке о радном времену, број 01-1/9, дана 12.02.2014. године, од стране Директора Предузећа је одређено да извршни директор, помоћници директора, саветници, виши координатори, стручни сарадници за интерну ревизију и контролори наплате своје радно време не региструју електронски.

У поменутој одлуци нису наведени разлози зашто су поједина лица, запослени у Предузећу изостављена из електронског система за евиденцију радног времена и контролу присутности на послу.

Ревизијом је утврђено да Предузеће систем за евиденцију радног времена и контролу проласка не користи за обрачун зарада, већ се као извор података о присутности на послу, приликом обрачуна зарада, користе ручне евиденције.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да преиспита Одлуку о измени одлуке о радном времену број 01-1/9 од 12.02.2014. године, као и да податке добијене путем система за евиденцију присутности на послу користи приликом обрачуна зарада.

Чланом 45. Правилника о раду, предвиђено је да основна зарада може да се увећа/умањи за највише 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад/испод стандардног у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада полазећи од квалитета, тачности, обима извршеног посла и савесности и прецизности у извршавању послова.

Оцену резултата, односно радни учинак запосленог, утврђује месечно послодавац на предлог помоћника директора.

Предузеће је запосленима у 2014. години исплатило на име увећане зараде по основу радног учинка укупно 2.178 хиљада динара.

У поступку ревизије, нису предочени утврђени критеријуми на основу којих запослени остварују право на увећану зарату по основу радног доприноса, нити оцене резултата рада запослених чиме се нисмо могли уверити да су оцене резултата рада реално одмерене.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, пословодство Предузећа чини Директор.

Решењем Града Новог Сада број 352-2016/2013-1 од 08-09.07.2013. године, именован је Директор Предузећа, са којим је Надзорни одбор Предузећа, након спроведеног изборног поступка, дана 12.07.2013. године закључио Уговор о раду, на период од четири године. У уговору о раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату зарада Директору Предузећа у висини од 6,00.

Програмом пословања за 2014. годину планиран је износ од 2.173 хиљаде динара за бруто зараду директора, који је у 2014. години реализован у износу од 2.158 хиљада динара, односно просечна месечна бруто зарада директора у 2014. години износи 180 хиљада динара односно 127 хиљада динара у нето износу месечно.

Правилником о раду, послови Директора нису вредновани, нити су Правилником о организацији и систематизацији Предузећа за радно место Директора предузећа предвиђени одређени степен стручне спреме и потребно радно искуство.

Чланом 5. Правилника о организацији и систематизацији Предузећа, предвиђено је да Директор руковођење радом и извршавањем послова у Предузећу обавља преко колегијума (одбора). У 2014. години колегијум (одбор) чини: директор, и пет помоћника директора (за правне и опште послове, за економско-финансијске послове, за инвестиције, одржавање и хигијену, за маркетинг и односе са јавношћу, за послове на пијацама, здравствену заштиту и безбедност на раду).

Како је предвиђено чланом 45. Правилника о раду, основна зарада запосленог може се увећати највише до 10%, ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, а на основу остварених резултата рада. Оцену резултата, односно радни учинак запосленог, утврђује месечно послодавац на предлог помоћника директора.

Међутим, одредбом члана 24. Закона о јавним предузећима, одређено је да директор Предузећа има право на стимулацију уколико јавно предузеће послује са позитивним пословним резултатима, а одлуку о исплати стимулације доноси орган надлежан за именовање директора. Такође, чланом 32. Статута Предузећа, предвиђено је да одлуку о исплати стимулације директора доноси Скупштина Града.

У поступку ревизије, увидом у појединачне исплатне листе Директора Предузећа, утврђено је да су током 2014. године, у највећем броју месеци исплаћивана зарада увећана до 10%, што укупно за 2014. годину износи 94 хиљаде динара. Увећање зараде је вршено сходно оцени рада директора коју је потписивањем листе обрачуна радних сати, вршио извршни директор.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачуна зарада директора по основу оцене резултата рада (учинка) за 2014. годину у износу од 94 хиљаде динара.

Ступањем на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС број 116/14), којим се привремено уређују основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде за новембар и децембар 2014. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (28.10.2014. године) умањену за 10%.

Увидом у извршене обрачуна зарада за поменуте месеце, утврђено је да је Предузеће обрачун зараде вршило на начин да се месечна цена рада за најједноставнији рад утврђивала на основу расподеле укупне масе расположивих средстава за исплату

зараде, одобрене од стране оснивача кроз Програм пословања, за месец новембар и месец децембар.

Тако утврђена основица се умањивала за 10%, а разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена, са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима се уплаћивала на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, у складу са чланом 7. поменутог Закона.

Вршећи обрачун на поменути начин, мишљења смо да Предузеће није адекватно применило одредбе члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер није примењена основица за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона, већ су примењене различите основице које су зависиле од планиране масе зарада за те месеце.

На тај начин, износ од 3.184 хиљаде динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде не одговара износу који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Промене цене рада из месеца у месец, у зависности од расположиве масе зараде је супротно члану 4. поменутог Закона који дефинише да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи донети за време важења овог закона.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. Годину.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да изврши исправке у обрачуну зараде за месец новембар и децембар 2014. године, у складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2014. години исказани су у бруто износу од 2.588 хиљада динара, од чега су нето исплате физичким лицима 1.476 хиљада динара, а остатак чине порези и доприноси по уговорима.

Предузеће има закључене уговоре о делу са 13 лица за следеће врсте послова: за послове истраживања тржишта у Јужно бачком округу у вези са изградњом велетржнице у Новом Саду по којем је извршена исплата у нето износу од 352 хиљаде динара, за поспешивање продаје, грађење брэнда, евалуацију испитаних узорака и испитивање промотивних активности конкуренције износ од 352 хиљаде динара, за маркетиншке услуге везане за организацију манифестације „У сусрет празницима“ износ од 192 хиљаде динара, за обуку запослених за примену софтвера за наплату пијачних услуга на пијацама износ од 210 хиљада динара, за обуку запосленог за послове фригомеханичара и електротехничара износ од 270 хиљада

динара, за услуге везане за организацију манифестације „Храна за душу и тело“ на Рибљој пијаци у оквиру манифестације – „Ноћ музеја“ износ од 56 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије презентовало закључене уговоре о делу на основу којих је извршено евидентирање трошкова у пословним књигама, али није презентовало доказе да су услуге дефинисане уговорима стварно извршене.

Евидентирање расхода на основу уговора, без документације која доказује да је услуга извршена, не може се сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013).

У члану 8. Статута Предузећа се наводи да Предузеће поред основне делатности обавља и делатност организовања вашара на отвореном или у затвореном простору, традиционалне манифестације одређених намена на територији Града Новог Сада. Правилником о организацији и систематизацији радних места у оквиру Сектора за маркетинг и односе са јавношћу, предвиђено је и попуњено радно место стручног сарадника за маркетинг и стручног сарадника за односе са јавношћу.

Обзиром на напред наведено, Предузеће је закључивањем пет уговора о делу за послове из области маркетинга и односа са јавношћу у укупном износу од 182 хиљаде динара нето, поступило супротно члану 199. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима

Трошкови студентских услуга у износу од 5.691 хиљаду динара, односе се на услуге извршене од стране студентске задруге „Campus центар“ из Новог Сада, са којом је закључен Уговор о пословној сарадњи број 01-94/102 од 31.12.2012. године.

Према упутама за рад које је издала студентска задруга, услуге чине: комунални хигијеничар, администратор, заштитар имовине-портир, чистач просторија, перач прозора. За реализацију ових послова ангажовано је 20 лица. Два лица (на пословима комуналног хигијеничара и администратора), су непрекидно радила дуже од 120 радних дана у 2014. години.

Обзиром на дужину времена ангажовања лица, поверени послови немају карактер привремених и повремених послова, па ангажовање лица преко студентске задруге дужем од 120 радних дана у календарској години, није у складу са чланом 197. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009, 75/2014).

Предузеће је у поступку ревизије презентовало фактуре и упуте на рад на основу којег је извршено евидентирање трошкова у пословним књигама, али није презентовало доказе да су услуге по издатим фактурама стварно извршене.

Евидентирање расхода на основу фактура и упута на рад, без документације која доказује да је услуга извршена, не може се сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013).

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у децембру 2014. године по основу привремених и повремених послова и уговора о делу, запослило више лица чији број прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е. став 37.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/09...108/13).

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 738 хиљада динара. Програмом пословања за 2014. годину, ови трошкови су планирани у износу од 700 хиљада динара.

Ови трошкови се односе на исплату по уговору о закупу пословног простора у износу од 582 хиљаде динара. Месечна закупнина за пословни простор који је узет у закуп износи 400 еура у динарској протвивредности по продајном курсу НБС на дан плаћања. Преостали део у износу од 156 хиљада динара односи се на трошкове накнаде по уговору о запошљавању једног приправника.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора у 2014. години износе 1.406 хиљада динара. Програмом пословања, планирани трошкови за ове сврхе за 2014. годину износе 1.389 хиљада динара.

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ од 22.02.2013. године и Статутом Предузећа од 25.03.2013. године је регулисано да орган управљања Предузећем је Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана од којих два именује Скупштина Града Новог Сада, а један члан је из реда запослених у Предузећу, односно лице на радном месту извршног директора.

Закључком Скупштине града Новог Сада број 020-4/2013-24/а-I утврђена је висина накнаде за рад у надзорном одбору, председнику и члановима надзорног одбора јавних комуналних и других јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад.

Накнада је одређена у висини од 25 хиљада динара у месечном нето износу, до утврђивања висине накнаде на основу степена реализације програма пословања.

Ревизијом је утврђено да висина накнаде за председника и чланове надзорног одбора је исплаћивана током 2014. године у износу од 25 хиљада динара, односно иста није утврђивана сходно степену реализације програма пословања у складу са чланом 19. став 2. Закона о јавним предузећима.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2014. години износе 22.567 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара- 2014. година
Отпремнина запосленима приликом одласка у пензију	194
Отпремнина запосленом за чијим радом је престала потреба	9.719
Јубиларне награде	2.071
Солидарна помоћ запосленима	226
Накнаде за неискоришћени годишњи одмор	891
Наканде за трошкове превоза на радо место и са радног места	7.873
Накнада запосленом за службени пут	250
Давања пакетића деци запослених за Нову Годину	463
Давања другим лицима	14
Стипендије и кредити ученицима и студентима	866
Укупно:	22.567

Предузеће је ребалансом Програма пословања за 2014. годину планирало остале личне расходе у износу од 23.080 хиљада динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2014. години исплаћене су за једног запосленог у износу од 194 хиљаде динара. Исплата отпремнине извршена је у складу са чланом 60. Правилника о раду према коме Послодавац је дужан да исплати отпремнину најмање у висини три просечне зараде у Републици Србији.

Отпремнина запосленим за чијим је радом престала потреба – технолошки вишак

У току 2014. године обрачунати су трошкови отпремнине у износу од 9.719 хиљада динара за 4 запослена коме је отказан уговор о раду. У решењима о отказу уговора о раду, као разлог се наводи смањење обима посла које је настало услед технолошких, економских или организационих промена у Предузећу.

Ребалансом Програма пословања, који је донет 04.07.2014. године измењена је планирана маса средстава намењена исплати отпремнина запослених и износи 9.600 хиљада динара.

Запосленом је у складу са чланом 9. Правилника о раду исплаћена и обрачуната отпремнина у висини 100% просечне зараде остварене у привреди Републике Србије за сваку годину рада проведenu у радном односу.

Јубиларне награде

Предузеће је у 2014. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 2.071 хиљаду динара у складу са чланом 64. Правилника о раду. Директор је дана 23.06.2014. године донео Одлуку којом се одобрава исплата јубиларне награде за 15 запослених и то: за 10 година непрекидног рада за 3 запослена, за 20 година непрекидног рада за 9 запослених, за 30 година непрекидног рада за 2 запослена и за 40 година непрекидног рада за 1 запосленог.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2014. години је исплаћена у износу 226 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и члана 61. Правилника о раду, а односи се на трошкове погребних услуга чланова уже породице петоро запослених радника.

Накнада за неискоришћени годишњи одмор

Накнада за неискоришћени годишњи одмор у 2014. години је исплаћена у износу од 891 хиљаду динара. Исплата је извршена за 4 запослена радника којима су услед престанка потребе за радом отказани уговори о раду, у складу са чланом 192. Закона о раду.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћене су у износу од 7.873 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 53. Правилника о раду у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Расходи по овом основу су планирани Програмом пословања у износу од 8.100 хиљада динара.

Накнада запосленима за службени пут

Трошкови накнада запосленима за службени пут у 2014. години исказани су у износу од 250 хиљада динара. Исплате накнаде трошкова за службени пут су вршене на основу члана 54. и 55. Правилника о раду.

Давања пакетића деци запослених за Нову Годину

Давања запосленима поводом Нове Године у 2014. години исказана су у износу од 463 хиљаде динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића деци запослених радника предвиђене чланом 68. Правилника о раду.

Давања другим лицима

Давање другим лицима исплаћена су у износу од 14 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза у износу од 11 хиљада динара за 2 студента, који се налазе на професионалној пракси у ЈКП „Тржница“ Нови Сад на основу Споразума о сарадњи између Универзитета у Новом Саду и Града Новог Сада број 3-14/2014-2 од 28.01.2014. године и обрачунате порезе и доприносе у износу од 3 хиљаде динара на исплаћену дневницу физичком лицу који није у радном односу у Предузећу, а ради присуства манифестацији „Дани пијаца“ у Нишу.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити ученицима и студентима у 2014. години исказани су у износу од 866 хиљада динара, а односе се на трошкове стипендија за 2 ученика преминулих радника Предузећа, који се исплаћују на основу члана 33. Статута ЈКП „Тржница“ Нови Сад и члана 65. Правилника о раду.

8.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2014. години су исказани у износу од 31.332 хиљада динара, а чине их:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	3.228	3.244
Трошкови услуга одржавања	4.163	9.719
Трошкови закупнина	285	307
Трошкови сајмова		721
Трошкови рекламе и пропаганде	545	
Трошкови осталих услуга	23.111	24.135
Укупно:	31.332	38.126

Трошкови транспортних услуга који су исказани у укупном износу од 3.228 хиљада динара се односе на трошкове птт услуга у износу од 3.159 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 69 хиљада динара.

Део трошкова птт услуга, од 1.268 хиљада динара су трошкови настали по основу Уговора о пружању телекомуникационе услуге L3VPN, који је закључен 12.07.2012. године са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд, на временски период од две године.

Након истека Уговора, Предузеће је започело отворени поступак јавне набавке-набавка телефонских услуга и услуга преноса података, доношењем Одлуке о покретању поступка, дана 18.09.2014. године, у складу са одредбама члана 32. Закона о јавним набавкама.

Поступак је поништен Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-2613/2014 од 03.11.2014. које је донето на основу захтева за заштиту права подносиоца „VIP mobile“ доо, Нови Београд.

У периоду од дана истека Уговора са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд (12.07.2014.) до истека године 2014. године, добављач је наставио са пружањем услуга и испостављањем фактура Предузећу које су евидентирани у пословним књигама.

Преостали део трошкова птт услуга, у износу од 1.608 хиљада динара се односи на трошкове коришћења мобилних телефона од стране запослених, на основу испостављених месечних фактура предузећа „Теленор“ доо, Београд.

У поступку ревизије, је достављен на увид само Анекс Уговора са „Теленор“ доо, Београд, који је закључен дана 08.03.2012. године и који је престао да важи 08.03.2014. године. Након истека Анекса Уговора, „Теленор“ доо, Београд, наставља са фактурисањем својих услуга Предузећу до краја ревидираног периода.

Поступајући на тај начин, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало трошкове птт услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора у укупном износу од 2.876 хиљада динара. (Напомена 6- Јавне набавке)

Решењем Директора Предузећа број 02/сл. од 24.04.2013. године, односно од 15.10.2014 године, одобрава се запосленим лицима коришћење мобилних телефона за службене сврхе до лимита предвиђеним поменути Решењима. Лимит се креће у интервалу од петсто динара до 4 хиљаде динара, при чему Директор и Извршни директор Предузећа немају ограничен лимит потрошње за мобилне телефоне.

Трошкове услуга одржавања који су евидентирани у укупном износу од 4.163 хиљада динара, чине трошкови услуга текућег одржавања основних средстава (возила, канцеларијског намештаја и остале опреме и сл.) у износу од 3.457 хиљада динара, и трошкови услуга инвестиционог одржавања основних средстава у износу од 705 хиљада динара.

У структури трошкова услуга текућег одржавања основних средстава, евидентирани су трошкови услуга одржавања електроинсталација и опреме на објектима ЈКП „Тржница“ Нови Сад (пијацама), а по основу Уговора број 02-14/253 од 28.05.2014. године који је закључен са предузећем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад.

Предузеће је Уговор закључило без спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6-Јавне набавке) Уз фактуре о извршеним услугама, нису приложени налози за рад, већ само рекапитулација послова, из које се не може утврдити на којим објектима односно локацијама су радови извршени.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 285 хиљада динара, од чега се део у износу од 128 хиљада динара односи се на закуп заједничке просторије која се налази у сутерену пословно-стамбеног објекта у Футошкој улици и у улици Жике Поповића у Новом Саду по основу Уговора о закупу заједничког простора број 02-64/31 од 11.05.2011. године, закљученог са Скупштинама станара на временски период од 10 година. Уговором је предвиђена закупнина у износу од 100 ЕУР-а месечно у динарској противвредности, по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Преостали део исказаних трошкова закупнина у износу од 157 хиљада динара, односи се на споредне трошкове за електричну енергију и комуналне услуге, који Предузеће измирује по основу закупа стана од физичког лица површине 67 м² у улици Жике Поповића број 2 на првом спрату, у коме се налази део канцеларијског простора Предузећа, као и за гаражно место на истој локацији.

Исказани трошкови рекламе и пропаганде у пословним књигама Предузећа у износу од 545 хиљада динара, у највећој мери односе се на трошкове набавке рекламне материјала у износу од 398 хиљада динара од добављача „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад, као и износ од 100 хиљада динара за учешће на манифестацији „Ноћ-музеја-Нови Сад 2014“.

У структури трошкова производних услуга, највећи део се односи на трошкове осталих услуга који су исказани у износу од 23.110 хиљада динара, и представљени су у следећој табели:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
Трошкови комуналних услуга-за утрошену воду	10.785
Трошкови комуналних услуга-за изношење смећа	9.773
Трошкови комуналних услуга-за испоруку топлотне енергије	1.087
Трошкови комуналних услуга-Игало	323
Трошкови комуналних услуга-дезинфекција, дезинсекција и дератизација	425
Трошкови осталих услуга-одржавање опреме	717
Укупно:	23.110

Трошкови комуналних услуга обухватају трошкове за утрошену воду на пијацама, који су исказани по рачунима ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у износу од 10.785 хиљада динара, трошкове за изношење смећа на пијацама у Новом Саду, Петроварадину и Сремској Каменици у износу од 9.773 хиљада динара по Уговора о вршењу услуга изношења смећа број 02-14/17 од 17.01.2014. године закљученим са ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, као и за испоруку топлотне енергије по Уговору о испоруци топлотне енергије број 160288 од 18.03.2014. године, закљученим са ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у износу од 1.087 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће нема закључен Уговор са ЈКП „Водоводом и канализацијом“ Нови Сад за 2014. годину за испоруку воде.

Такође је утврђено да је Предузеће дана 20.01.2014 године уплатило аванс ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, за временски период од годину дана, у износу од 10.635 хиљада динара за услугу изношења смећа, за 68.395,36 м² површине пијачног простора, а по цени од 11,78 дин/м².

Уплата је извршена на наменски рачун ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, чиме је Предузеће поступило супротно члану 9. став 4. Закона о буџетском систему, као и Упутству за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-1259-2/12-001-005 од 23.11.2012. године.

Према наведеном Упутству, посебни наменски подрачуни искључиво могу бити у функцији прилива-уплата средстава из буџета, тако да се на њих не могу вршити уплате односно преноси средстава по било ком другом основу.

Поменуте трошкове Предузеће сваког месеца, префактурише закупцима локала на пијацама у Новом Саду, по основу закључених уговора о закупу (Напомена 15.1.3.- Други пословни приходи).

Предузеће је у пословним књигама исказало трошкове комуналних услуга (воде, електричне енергије, изношења смећа) у износу од 323 хиљада динара, по фактурама које испоставља предузеће „Панонија ПКВ“ доо, Нови Сад, по Споразуму о условима и начину коришћења смештајних капацитета у Игалу које користе запослени.

Трошкови комуналних услуга-дезинфекције, дератизација и дезинсекција евидентирани су у износу од 425 хиљада динара, и у највећој мери се односе на трошкове по Уговору о услугама дезинсекције, дератизације и уништавање корова број 02-10/263 од 09.04.2013. године на различитим пијачним локацијама закљученим са предузећем „Delco“ доо, Нови Сад у износу од 228 хиљада динара.

Трошкови одржавања програма исказани су у износу од 717 хиљада динара, а односе се на трошкове за услуге коришћења телекомуникационог преносног пута на три локације у Новом Саду, који се фактуришу Предузећу по основу Уговора број 02-64/9 о пружању телекомуникационих услуга преноса података који је закључен 17.02.2009. године са предузећем „eControl“ доо, за телекомуникационе делатности, Нови Сад на временски период од 5 година.

Анексом I који је закључен 04.03.2010. године додаје се и четврта локација (Најлон пијаца) и повећава се проток података, али и цена услуге коришћења преносног пута за пренос података, док Анексом II додаје се нова локација (Футошка пијаца) и утврђује нова цена у износу од 57 хиљада динара/месечно.

Ступањем на снагу Закона о јавним набавкама у 2013. години, који предвиђа примену поступка јавне набавке за набавку телекомуникационих услуга, Предузеће је било у обавези да преиспита одредбе наведеног Уговора. (Напомена 6-Јавне набавке).

8.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације, који су у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 42.626 хиљада динара обухватају трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 1.785 хиљада динара, трошак амортизације грађевинских објеката у износу од 22.577 хиљаду динара, трошкове амортизација опреме у износу од 18.174 хиљаду динара и амортизацију улагања на туђим основним средствима у износу од 90 хиљада динара.

8.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 3.933 хиљаде динара се односи на резервисање за отпремнине у износу 1.988 хиљада динара и за јубиларне награде у износу од 1.945 хиљада динара (Напомена 8-Дугорочна резервисања и обавезе).

8.2.9. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2014. годину исказани у износу од 33.996 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	4.665	5.580
Трошкови репрезентације	1.242	999
Трошкови премија осигурања	3.376	3.154
Трошкови платног промета	894	544
Трошкови чланарина	260	624
Трошкови пореза	14.408	9.524
Трошкови доприноса	15	47
Остали нематеријални трошкови	9.134	4.874
Укупно:	33.996	25.347

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 4.665 хиљада динара, а чине их трошкови ревизије у износу од 330 хиљада динара, трошкови адвокатских услуга у износу од 497 хиљада динара, трошкови здравствених услуга у износу од 62 хиљаде динара, трошкови стручног образовања у износу од 502 хиљада динара, и остале непроизводне услуге у износу од 3.274 хиљада динара.

Предузеће евидентира трошкове адвокатских услуга по основу четири уговора са различитим адвокатским канцеларијама о пружању правних услуга, који су закључени у периоду од 2008. до 2013. године и који су били на снази у ревидираном периоду, а за које претходно нису спроведени поступци јавних набавки. (Напомена 6-Јавна набавка).

Трошкови здравствених прегледа исказани су у износу од 62 хиљада динара, а односе се на трошкове извршених здравствених прегледа запослених лица (спремачица на пијаци и кафе куварица) по основу испостављених фактура Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад.

Трошкови стручног образовања који су исказани у износу од 502 хиљаде динара се односе на трошкове стручне едукације запослених, посете семинарима, као и обуке запослених за рад на програмским апликацијама.

Остале непроизводне услуге које су исказане у износу од 3.274 хиљада динара се у највећој мери односе на трошкове за пружене услуге обезбеђивања транспорта, оружане пратње новчаних и других вредности по основу Уговора број 01-64/93 од 11.12.2012. године закљученим са предузећем „Securitas Services“ доо, Београд у износу од 1.045 хиљада динара, затим на трошкове за услуге обезбеђења пијаца који су евидентирани на основу фактура добављача „MD profesional & со” доо, Нови Сад у износу од 1.177 хиљада динара, као и трошкове за услуге дизајнирања покретних тезги на пијаци и штандова у износу од 100 хиљада динара и услуге израде пројекта за инвестиционо одржавање објеката на Рибљој пијаци у износу од 200 хиљада динара.

Преостали део трошкова осталих непроизводних услуга у износу од 752 хиљаде динара чине трошкови за услуге регистрације возила 168 хиљада динара, услуге кабловског интернета у износу од 83 хиљаде динара, услуге електронског праћења прописа у износу од 77 хиљада динара и остале услуге у износу од 424 хиљаде динара.

За услуге обезбеђења пијаца, Предузеће је закључило два Уговора од 12.03.2014. и 25.07.2014. године са „MD profesional & со” доо, Нови Сад, у укупном износу од 1.232 хиљада динара, након спроведених поступака јавне набавке мале вредности. Предмет куповине је 5600 радних сати на пословима обезбеђења пијаца, по сваком закљученом Уговору.

Према образложењу одговорних лица, две јавне набавке су спроведене, због немогућности да се предвиди укупан број радних сати на нивоу године.

У закљученим уговорима о услугама обезбеђења на пијацама није прецизирано које пијаце су предмет физичког обезбеђења, колико ће радника бити ангажовано на којој пијаци, нити у ком временском периоду се предметни послови обављају.

У поступку ревизије је утврђено, да су уз фактуре добављача „MD profesional & со” доо, Нови Сад, за месец јануар и фебруар 2014. године, које нису биле обухваћене поступком јавне набавке, приложене спецификације броја и времена ангажованих радника на пословима обезбеђења у редовним и ванредним активностима.

Међутим, остале фактуре за извршене услуге обезбеђења, испостављене након спроведених поступака јавне набавке, не садрже спецификацију утрошених радних часова рада ангажованих радника обезбеђења.

Такође, је утврђено да Предузеће не поседује дневну евиденцију присутности ангажованих радника обезбеђења, јер се исти не евидентирају приликом доласка, односно одласка са посла, а не поседује ни податке о стварно утрошеним часовима рада ових радника, чиме се нисмо могли уверити да ли су уговорени часови рада који су фактурисани од стране „MD profesional & со” доо, Нови Сад, заиста и утрошени.

Предузеће је, на рачуну осталих непроизводних услуга евидентирало фактуре од „GS технике“ доо, Нови Сад, број 27/14 од 25.12.2014. године у износу од 200 хиљада динара за пружене услуге израде пројекта за инвестиционо одржавање објеката на Рибљој пијаци и фактуре број 28/14 од 28.12.2014. године у износу од 100 хиљада динара за услуге дизајнирања покретних тезги на пијаци и штандова.

Поменуте трошкове Предузеће је евидентирало на рачуну расхода периода, уместо на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, с обзиром да представљају саставни део набавне вредности инвестиционог улагања. На тај начин прецењени су трошкови осталих непроизводних услуга у билансу успеха, а потцењена основна средства у припреми за износ од укупно 300 хиљада динара.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање рачуна „GS техника“ доо, Нови Сад у укупном износу од 300 хиљада динара, у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.242 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 156 хиљада динара, и трошкове угоститељских услуга у износу од 1.086 хиљада динара.

Предузеће је донело Правилник о трошковима рекламе и репрезентације 08.06.2006. године којим је предвиђено да је висина трошкова репрезентације у износу од 1,2% укупног прихода Предузећа, као и су лица одговорна за настанак трошка репрезентације, поред директора и помоћници директора.

У Програму пословања за 2014. годину, трошкови репрезентације планирани су у износу од 1.200 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није спровело поступак јавне набавке за настале трошкове угоститељских услуга како је предвиђено Законом о јавним набавкама (Напомена 6-Јавне набавке).

Трошкови премије осигурања у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 3.376 хиљада динара на основу Уговора о услугама осигурања имовине, возила и запослених ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 02-11/180 од 01.04.2014. године, закљученим са компанијом „Дунав осигурање“ адо, ГФ Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови платног промета приказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 894 хиљада динара.

Трошкови чланарине исказани су у износу од 260 хиљада динара, а односе се на трошкове чланарине на годишњем нивоу Пословном удружењу „Пијаце Србије“ Београд у износу од 180 хиљада динара и чланарине Савезу заштите на раду Војводине, Нови Сад у износу од 80 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 14.408 хиљада динара, а чине их порез на имовину у износу од 12.204 хиљада динара, накнаде за унапређење и заштиту животне средине у износу од 140 хиљада динара, такса за истицање фирме у износу од 581 хиљаде динара, исказани ПДВ без права на одбитак у износу од 965 хиљада динара, као и порези по решењу или опомени надлежних органа у износу од 518 хиљада динара.

Предузеће је поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2014. годину у складу са одредбама Закона о порезу на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/2001.. 68/2014).

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну трошкова пореза исказало ПДВ у износу од 965 хиљада динара, по рачунима по којима постоји изузимање од одбитка претходног пореза у складу са чланом 29. Закона о порезу на додату вредност. Овај износ ПДВ, који се у највећој мери односи на рачуне репрезентације, Предузеће је требало да евидентира на рачуну припадајућег трошка као део набавне цене роба или услуга.

Остали нематеријални трошкови у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 8.904 хиљада динара, а односе на трошкове оглашавања у медијима у износу од 2.992 хиљада динара, таксе у износу од 847 хиљада динара, средства по основу привременог умањења зараде у износу од 3.184 хиљада динара, судске трошкове и трошкове вештачења у износу од 729 хиљада динара, трошкове претплате на стручне часописе у износу од 149 хиљада динара, као и остале нематеријалне трошкове у износу од 1.003 хиљада динара.

Трошкови оглашавања у медијима у укупном износу од 2.992 хиљада динара, приказани су по основу фактура следећих добављача:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
„Info lokal media group“ Нови Сад	770
„Media play“ Нови Сад	672
“Master media mix” Нови Сад	500
“Premium media studio” Нови Сад	264
„Nina media clipping“ Нови Сад	300
Канал 9 Нови Сад	235
Радио телевизија Делта-РТД	200
Остали	51
Укупно:	2.992

Предузеће је након спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључило уговор са „Info lokal media group“, Нови Сад за услуге оглашавања у часопису НС Репортер у износу од 770 хиљада динара, као и уговор са „Media play“, Нови Сад за услуге емитовања рекламних спотова и обавештења на LED билбордима и електронским display-има у такси возилима.

Са “Master media mix” доо, Нови Сад, Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи у којем је дефинисано да ће извршилац пратити рад и информисати јавност о активностима Предузећа на радију „АС ФМ“ Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 6 -Јавне набавке)

Такође, увидом у аналитичке евиденције, утврђено је да Предузеће закључило Уговор о пословној сарадњи са „Premium media studio” Тамаром Алексић пр из Новог Сада за период од 01.04.2014. године до 31.03.2015. године, а чији је предмет праћење медијских објава у 330 штампаних, 70 електронских и 64 web медија.

Прегледом достављеног материјала, у поступку ревизије, утврђено да су предмет извештавања, односно прес клипинга у већем делу биле политичке вести, као и изношење информација која се не односе на рад Предузећа.

У циљу израде промотивног филма, дана 24.07.2014. године, Предузеће је закључило уговор са фирмом „Nina media clipping“ Нови Сад, укупне вредности 300 хиљада

динара. Прегледом достављеног материјала, утврђено је да је извршилац за потребе Предузећа снимео један рекламни спот и исти у једном примерку на ЦД-у доставио кориснику, али нису предочени докази да ли је поменути спот негде емитован и која је била сврха његовог снимања.

Са РТВ РТД, доо Нови Сад и са Канал 9, доо за маркетинг, радио и телевизију, Нови Сад закључени су уговори о пословној сарадњи, укупне вредности од 435 хиљада динара, позивањем на члан 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, што подразумева ослобађање од примене истог.

На основу материјала, који је достављен у поступку ревизије, утврђено је да се ради о афирмативном извештавању о пословању Предузећа, што представља облик рекламирања, а на који се Закон о јавним набавкама примењује (Напомена 6 -Јавне набавке).

За све спроведене поступке јавних набавки за услуге оглашавања, као и за уговоре о оглашавању који су закључени без спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће није у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 20. став 1. тачка 2. Одлуке о усклађивању одлуке о организовању ЈКП „Тржница“, затражило сагласност Градског већа Града Новог Сада на одлуку о оглашавању Предузећа на комерцијалној основи.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће планирало средства на име рекламе и пропаганде у програму пословања за 2014. годину у износу од 1.200 хиљада динара, а у пословним књигама на рачуну осталих нематеријалних трошкова су евидентирани трошкови оглашавања у медијима у износу од 2.992 хиљада динара, чиме су знатно премашена утрошена средства по овом основу.

Таксе су исказане у износу од 847 хиљада динара и односе се на плаћене таксе по покренутим судским споровима у Предузећу.

Средства по основу привременог умањења зараде у износу од 3.184 хиљада динара, евидентирана су на основу умањења обрачуна зараде за новембар и децембар 2014. године који је извршен позивањем на одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.(Напомена 16.1 -Расходи из редовног пословања-Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи)

Остали нематеријални трошкови у износу од 1.003 хиљада динара у највећој мери се односе на услугу техничке реализације (изнајмљивање аудио опреме) по основу закљученог Уговора са „Јан аудио“ Кисач, у износу од 845 хиљада динара, ради реализације манифестације „У сусрет празницима“ која се одржала у Католичкој порти у Новом Саду у периоду од 26.12. 2014. до 31.12.2014. године.

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи који су у пословним књигама Предузећа за 2014. годину исказани у износу од 2.325 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходе од утужења	50	126
Приходе од камата	2.055	2.526
Приходе по основу ефеката валутне клаузуле	220	31
Укупно:	2.325	2.683

Поменути приходи у највећој мери се односе на приходе од камата у износу од 2.055 хиљада динара на депонована средства по виђењу на текућем рачуну Предузећа, као и приходе по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 220 хиљада динара обрачунате по основу свођења обавеза на средњи курс Народне банке Србије на дан 31.12.2014. године, по уговорима о стамбеним зајмовима запослених са валутном клаузулом.

8.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе у износу од 861 хиљаду динара, највећем делу чине расходи по основу камате за неблагоприятно плаћен порез на имовину у износу од 672 хиљада динара и расходи камата за неблагоприятно плаћање обавеза за запошљавање особа са инвалидитетом у износу од 168 хиљада динара.

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

Приходи од усклађивања вредности имовине у износу од 12.222 хиљаде динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у износу од 7.222 хиљада динара и приходе по основу наплате краткорочног кредита-бескаматне позајмице од предузећа ЈКП „Стан“ Нови Сад у износу од 5.000 хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у износу од 44.359 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходе по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана	13.574	-
Расходе по основу обезвређења потраживања од купаца	11.280	8.097
Расходе по основу обезвређења осталих краткорочних потраживања	9.505	-
Расходе по основу обезвређења краткорочних финансијских пласмана	10.000	5.000
Укупно:	44.359	13.097

Расходи по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана у износу од 13.574 хиљаде динара везани су за укидање нереализованих губитака по основу ХОВ

расположивих за продају од Развојне банке Војводине у износу од 12.414 хиљада динара, а преостали износ од 1.160 хиљада динара односи се на индиректан отпис учешћа у капиталу Развојне банке Војводине, на основу Одлуке Надзорног одбора број 02-3/7/4 од 25.03.2015. године.

Расходи по основу обезвређење потраживања од купаца исказани су у износу од 11.280 хиљада динара и односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања што је приказано у следећем табеларном прегледу: (Напомена 7.7.1-Потраживања по основу продаје- исправка вредности потраживања)

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Обезвређење потраживања од купаца (предузетници)	3.740
Обезвређење потраживања од купаца (пијачарина и резервације)	358
Обезвређење потраживања од купаца (правна лица)	2.508
Обезвређење потраживања од купаца у спору	4.673
Укупно:	11.280

Расходи по основу обезвређења осталих краткорочних потраживања у износу од 9.505 хиљада односе се на индиректан отпис осталих потраживања по основу плаћене обавезе по Уговору о јемству број 01-64/9 од 25.02.2011. године, који је ЈКП „Тржница“ Нови Сад, као солидарни јемац (платац), закључила са Комерцијалном банком, ад, Београд, а по основу обавеза по Уговору о дугорочном кредиту дужника ЈКП „Стан“ Нови Сад број 00-410-0203717.1 од 21.02.2011. године (Напомена 7.7.2 - Друга потраживања).

Расходи по основу обезвређења краткорочних финансијских пласмана у износу од 10.000 хиљада динара односе се на индиректан отпис бескаматне позајмице предузећу ЈКП “Стан“ Нови Сад, ради одржавања текуће ликвидности, а по закљученим Уговорима о позајмици средстава број 0164/64 од 04.09.2012. године и број 01-64/77 од 31.10.2012. године (Напомена 7.8.- Краткорочни финансијски пласмани).

8.7.Остали приходи

Остале приходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 39.881 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.година	2013.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1	333
Вишкови	-	3
Приходи по основу наплаћених исправљених	-	143
Приходи од смањења обавеза	23.917	14.790
Приходи по основу укидања дугорочних резервисања	13.731	3.562
Приходи по основу накнаде штета и пенала	1.992	4.134
Остали непоменути приходи	240	324
Укупно:	39.881	23.289

У структури осталих прихода највећи део се односи на приходе од смањења обавеза у износу од 23.917 хиљада динара, што чине оприходовани примљени депозити за закуп

локала, продајних места и земљишта у износу од 23.852 хиљаде динара, а преостали део у износу од 66 хиљада динара се односи на приходе по основу осталих обавеза (пропале уплате кауција од стране купаца, порез на земљиште и др.).

Примљени депозити потичу из ранијих година и наплаћени су од закупаца као гаранција да ће закупци користити закупљени простор у складу са Правилником о давању у закуп и начину коришћења пословног простора и земљишта из 2008. године, а оприходовани су на основу Одлуке Надзорног одбора број 02-31/7-5 од 25.03.2015. године. (Напомена 9.1.-Примљени гарантни депозити)

Приходи по основу укидања дугорочних резервисања износе 13.731 хиљаду динара и односе се на укидање резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.306 хиљада динара, за судске спорове у износу од 7.946 хиљаде динара и укидање резервисања за неисплаћени регрес за годишњи одмор за 2013. годину у износу од 4.479 хиљада динара.

Приходи по основу накнаде штете износе 1.992 хиљаде динара и односе се на рефундацију штета по тужбама грађана у износу од 1.705 хиљада динара и на рефундацију штете од осигурања имовине у износу од 287 хиљада динара од „Дунав осигурања а.д.о., Београд.

Остали непоменути приходи у износу од 240 хиљада динара односе се на приходе по основу продаје секундарних сировина (отпадно гвожђе и папир) правним лицима износу од 87 хиљада динара, оприходовани примљени аванс у износу од 85 хиљада динара и остале непоменуте приходе у износу од 68 хиљада динара.

8.8. Остали расходи

Структуру осталих расхода, који су у пословним књигама Предузећа за 2014. годину исказани у износу од 12.845 хиљада динара, чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	31	5
Мањкови	13	51
Расходи по основу директних отписа потраживања	730	600
Расходи по основу отписа залиха ситног инвентара и материјала	399	557
Остали непоменути расходи	11.328	11.379
Расходе по основу обезвређења вредности залихе материјала и робе	344	
Укупно:	12.845	12.592

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 730 хиљада динара, и у највећој мери се односе директан отпис потраживања од купаца у износу од 724 хиљада динара која су формирана на основу Одлуке Надзорног одбора број 02-31/4-2 од 27.02.2015. године.

Расходи по основу отписа залиха ситног инвентара и материјала исказани су у износу од 399 хиљада динара, а односе се на отпис ситног инвентара и материјала по

годишњем попису на дан 31.12.2014. године, а који је приказан у Извештају пописне комисије.

Остали непоменути расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 11.328 хиљада динара, а односе се на следеће:

Назив	2014. година
Трошкови спорова	438
Хуманитарна помоћ	2.474
Трошкови за одмор и рекреацију радника	1.130
Остале непроизводне услуге	7.236
Други непословни и ванредни расходи	50
Укупно:	11.328

-у хиљадама динара-

Трошкови спорова исказани су у износу од 439 хиљада динара, а везани су за спорове, који су против Предузећа покренути од стране физичких лица.

На рачуну осталих непоменутих расхода-хуманитарна помоћ, Предузеће је евидентирало износ од 2.474 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су на поменутом рачуну у највећој мери евидентираних уплате по основу спонзорства спортским клубовима и за спортске манифестације у износу од 1.617 хиљада динара и то:

- КК „Меридиана“ Нови Сад 500 хиљада динара, -за спортску манифестацију „Баскет 3x3“ 150 хиљада динара, -Карате клубу „Будо“ 110 хиљада динара, -Универзитетском спортском савезу Нови Сад износ од 100 хиљада динара, -Фудбалском клубу „Јединство“ износ од 80 хиљада динара, -Шах клубу Југовић износ од 30 хиљада динара и сл.

Верским заједницама је уплаћено средстава у износу од 300 хиљада динара, а остале уплате по различитим Уговорима износе 557 хиљада динара.

У Програму пословања за 2014. годину, Предузеће је планирало средства на име спонзорства у износу од 1.000 хиљада динара, на име донаторства у износу од 1.500 хиљада динара, а није планирало средства за хуманитарне активности. Такође, у Програму пословања нису дефинисани критеријуми за коришћење средстава за помоћ како је предвиђено чланом 50. Закона о јавним предузећима.

Трошкови за одмор и рекреацију радника евидентирани су у износу од 1.130 хиљада динара, а односе се на месечна издвајања Предузећа, у Фонд солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности, која се врше приликом исплате зараде запослених, у износу од 0,65% на масу средстава исплаћених на име зараде, а што је регулисано чланом 63. Правилника о раду. Током 2014. године, Предузеће је издвајало у просеку 94 хиљаде динара месечно по овом основу.

Остале непроизводне услуге које су у пословним књигама Предузећа исказане у износу од 7.236 хиљада динара, у највећој мери се односе на уплату синдикалним организацијама и то: Независном синдикату ЈКП „Тржница“ Нови Сад у износу од 3.208 хиљада динара, и Синдикату запослених у комуналним делатностима у износу од 1.878 хиљада динара.

На основу појединачних одлука Директора, Предузеће је исплаћивало током 2014. године средства синдикалним организацијама на основу упућивања писменог захтева за добијање помоћи за финансирање програмских активности. Из упућених писмених захтева синдикалних организација не може се утврдити за које програмске активности су тражена средства.

У поступку ревизије је утврђено да средства која су уплаћена Независном синдикату по Одлуци Директора број 01-1/33, дана 16.04.2014. године у износу од 1.015 хиљада динара су наредног дана 17.04.2014. године уплаћена свим запосленима у појединачном износу од по 5 хиљада динара са рачуна поменуте синдикалне организације.

Све исплате запосленим лицима, које су извршене из средстава синдикалне организације, а која нису прикупљена на основу синдикалних чланарина, већ из средстава послодавца пренетим синдикалној организацији, имају карактер зараде, иако га исплаћује синдикат, и подлежу обавези плаћања пореза и доприноса на зараде, у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

На основу наведеног, Предузеће је било у обавези да обрачуна порезе и доприносе на зараде за целокупан износ средстава који је пренет синдикалним организацијама, а из којих су се извршене исплате запосленима.

Осим тога, на поменутом рачуну, Предузеће је евидентирало трошкове за услуге смештаја у апартману на Златибору, у износу од 776 хиљада динара дана, по основу Уговора број 02-10/44 од 30.01.2014. године, који је закључен са Агенцијом за туризам, некретнина и мењачница „Zlatibor tours“ Златибор, након споведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Предузеће је доставило на увид преглед из којег се може утврдити да је 41 запослени радник у периоду од фебруара 2014. године до фебруара 2015. године користило смештај у апартману на Златибору, према критеријумима које је одредио Одбор Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Тржница“ Нови Сад, и да су обрачунати и плаћени припадајући порез и социјални доприноси.

На рачуну непроизводних услуга Предузеће је евидентирало трошак за спортску рекреацију запослених у укупном износу од 800 хиљада динара, што чини:

- износ од 300 хиљада динара по основу рачуна Спортског удружења „Младост 021“, Нови Сад број 1/2014 од 15.07.2014. године за организовање рекреативних спортских активности за запослене у спортској хали 3 пута недељно по 1,5 час,
- износ од 200 хиљада динара за рекреацију у Фитнес центру „Fenix“ Нови Сад,
- износ од 100 хиљада динара за рекреацију у центру „Fit plus“ Нови Сад.
- износ од 200 хиљада динара за организовање спортског такмичења(закуп сале, судије, семафор, и др.) за запослене у трајању 6 дана по 4 сата дневно, при чему у Уговору о пружању услуга организације спортских догађаја, који је закључен са „Zlatibor tours“ Златибор, није дефинисано у ком месту се налази спортска сала која је предмет закупа.

Средства за спортске активности, Предузеће је у Програму пословања за 2014. године, планирало у износу од 1.000 хиљада динара.

Предузеће не поседује општи акт којим су регулисани услови и критеријуми за могућност коришћења спортско-рекреативних објеката и накнаду трошкова по том основу.

Поменути расходи не представљају расходе у пословне сврхе, а Предузеће у поступку ревизије није предочило доказе у којој мери су коришћени спортски центри од стране запослених, нити колики су стварни ефекти рекреативних активности на ефикасност и ефективност пословања Предузећа.

На тај начин, укупан износ од 800 хиљада динара представља зараду запослених и Предузеће је било у обавези да обрачуна порез и доприносе на зараде у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да обрачуна и уплати порез и доприносе на износ исплаћених средстава која су примили запослени од синдикалних организација, а која су претходно пренета из средстава Предузећа, као и на износ од 800 хиљада динара по основу утрошених средстава за спортске активности у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Расходи по основу обезвређења вредности залихе материјала и робе у износу од 344 хиљаде динара односе се на обезвређење залиха ситног инвентара а која је извршена без одлуке Надзорног одбора.

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

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	726	550
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне		(25)
Укупно:	726	525

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2014. годину приходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 726 хиљада динара које се односе на исправку књижења на рачуну нематеријалних улагања у износу од 528 хиљада динара, на рачуну осталих дугорочних пласмана у износу од 188 хиљада динара и на рачуну обавезе за зараде у износу од 10 хиљада динара.

8.10. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак пословне године	1.905	4.016
Расходи који се не признају у пореском билансу	47.000	38.294
Усклађивање и корекција прихода	(13.652)	(16.346)
Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена	-	921
Пореска основица	35.253	26.885
Обрачунати порез	5.288	4.032
Умањење за улагања у основна средства	(1.745)	(1.331)
Порески расходи периода	(3.543)	(2.701)
Одложени порески расходи периода	-	(747)
Одложени порески приходи периода	2.827	-
Нето добитак	1.189	568

9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/14 и 144/14) регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2014. годину презентоване су у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован, уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Приказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину презентоване су у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014.

годину, утврђено је да предметни извештај је састављен у складу са ставовима МРС-7 Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са параграфом 112 МРС-1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 25. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС-1 Презентација финансијских извештаја.

Предузеће није обелоданило следеће информације на дан 31.12.2014:

- износ неусаглашених обавеза за примљене авансе, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7-Обелодањивање,
- износ неусаглашених обавеза за накнаду за коришћење грађевинског земљишта са Градском пореском управом Нови Сад
- вредност судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженог у 2014. години.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије, презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженог.

Предузеће је тужена страна у 20 случајева. Укупна вредност спорова износи 13.992 хиљада динара од којих је најзначајнији спор по тужби „Холдинг Центрославија“ ад, Нови Сад у вредности од 7.000 хиљада динара по основу накнаде штете за коришћење Детелинарске пијаце.

Осим тога, против Предузећа је покренуто 4 прекршајна поступка и 1 поступак за привредни преступ.

Предузеће је као тужилац покренуло 10 судских поступака ради накнаде штете по основу закупа у укупном износу од 1.484 хиљаде динара.

Такође је, против Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Предузеће покренуло 4 управна поступка пред надлежним судом.

Број окончаних судских поступака у 2014. години је 12.

Предузеће није на дан 31.12.2014. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, што је и обелодањено у Напомена уз финансијске извештаје за 2014. годину.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТРЖНИЦА“, НОВИ САД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-460/2015-06
Београд, 30.октобар 2015. године**

Садржај:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	8

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		599.312	619.552	617.999
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7.1.	5.976	6.591	628
Концесије, патенти,лиценце,робне и услужне марке, софтвер и остала права		5.976	6.591	628
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7.2.	586.808	603.858	607.126
Земљиште	7.2.1.	31.345	31.345	31.345
Грађевински објекти	7.2.2.	324.674	327.047	332.463
Постројења и опрема	7.2.3.	49.462	61.524	64.406
Инвестиционе некретнине	7.2.4.	158.687	159.590	165.505
Некретнине, постројења и опрема у припреми	7.2.5.	21.402	23.024	11.989
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	7.2.6.	1.238	1.328	1.418
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	6.528	9.103	10.245
Учешћа у капиталу осталих правних и друге хартије од вредности расположиве за продају	7.3.	21	1.181	1.181
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.3.	6.507	7.922	9.064
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.4.	24.948	22.121	22.868
ОБРТНА ИМОВИНА		208.823	207.419	208.331
ЗАЛИХЕ	7.5.	3.559	3.861	4.170
Материјал, резервни део, алат и ситан инвентар	7.5.	2.180	2.580	2.260
Роба	7.5.	219	393	511
Плаћени аванси за залихе и услуге	7.5.	1.160	888	1.399
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	7.6.	18.181	19.705	20.311
Купци у земљи	7.6.	18.181	19.705	20.311
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.7.	12.411	2.870	5.572
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.8.	182	14.787	10.182
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				10.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	7.8.	182	14.787	182
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.9.	173.105	164.289	166.988
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.10.	490	1.077	639
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.11.	895	830	469
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		833.083	849.092	849.198
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.12.	13.643	43.175	84.342

ПАСИВА		480.896	468.734	468.348
Основни капитал	7.13.1.	460.423	460.053	459.872
Државни капитал	7.13.1.	444.632	444.262	444.081
Остали основни капитал	7.13.1.	15.791	15.791	15.791
РЕЗЕРВЕ	7.13.2.	20.528	20.528	20.509
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНЕТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	7.13.3.	1.244	12.414	12.414
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.13.4.	1.189	567	381
Нераспоређени добитак текуће године	7.13.4.	1.189	567	381
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	7.14.	26.819	40.319	28.470
Дугорочна резервисања	7.14.	26.819	40.319	28.470
Резервисања накнаде и друге бенефиције запослених	7.14.	23.355	19.484	16.528
Резервисања за трошкове судских спорова	7.14.	3.464	16.964	8.071
Остала дугорочна резервисања			3.871	3.871
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.15.	325.368	340.039	352.380
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	7.15.1.	20.391	44.221	48.249
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	7.15.2.	11.446	5.788	10.093
Добављачи у земљи	7.15.2.	11.424	5.766	10.071
Остале обавезе из пословања	7.15.2.	22	22	22
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.15.3.	7.684	2.544	11.212
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		146	101	3.034
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.15.4.	27.651	26.281	41.034
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.15.5.	258.050	261.104	238.758
УКУПНА ПАСИВА		833.083	849.092	849.198
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.12.	13.643	43.175	84.342

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од **01.01.2014. до 31. 12. 2014. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	416.531	415.220
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	8.1.1.	293.256	306.045
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	8.1.1.	293.256	306.045
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.1.2.	23.410	23.410
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.3.	99.865	89.551
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	411.715	411.648
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	8.2.1.	412	648
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА	8.2.2.	634	643
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.2.3.	6.503	6.250
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.2.4.	16.144	14.927
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.2.5.	277.403	268.855
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.2.6.	31.332	38.126
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.2.7.	42.626	40.352
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.2.8.	3.933	17.786
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.2.9.	33.996	25.347
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		4.816	3.572
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	2.325	2.683
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	50	126
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	8.3.	50	126
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	8.3.	2.055	2.526
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.3.	220	31
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4.	861	364
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4.	861	364
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.464	2.319
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.5.	12.222	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ	8.6.	44.359	13.097

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.7.	39.881	23.289
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.8.	12.845	12.592
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.179	3.491
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	8.9.	726	525
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8.10.	1.905	4.016
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.543	2.701
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			747
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		2.827	
НЕТО ДОБИТАК	8.10.	1.189	568

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2014. до 31. 12. 2014. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	8.10.	1.189	568
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
б) губици	7.12.3.	1.244	
4.Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			12.414
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.244	12.414
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.244	12.414
УКУПАН ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		55	11.846

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	500.746	493.617
1. Продаја и примљени аванси	472.165	363.831
2. Примљене камате из пословних активности	2.105	2.526
3. Остали приливи из редовног пословања	26.476	127.260
II. Одливи готовине из пословних активности	446.925	431.550
1. Исплате добављачима и дати аванси	88.630	70.647
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	276.649	277.023
3. Плаћене камате	861	364
4. Порез на добитак	2.628	5.584
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	78.157	77.932
III. Нето прилив готовине из пословних активности	53.821	62.067
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	1.853	1.472
1. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	31	329
2. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1.822	1.143
II. Одливи готовине из активности инвестирања	24.986	57.905
1. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	24.986	53.300
2. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		4.605
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	23.133	56.433
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		181
1. Увећање основног капитала		181
II. Одливи готовине из активности финансирања	21.872	8.514
1. Краткорочни кредити (одливи)	10.026	
2. Остале обавезе (одливи)	11.279	8.333
3. Исплаћене дивиденде	567	181
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	21.872	8.333
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	502.599	495.270
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	493.783	497.969
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	8.816	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		2.699
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	164.289	166.988
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	173.105	164.289

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспо- ређени добитак	Актуарс- ки доби- ци или губици	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
а) дуговни салдо рачуна					12.414	
б) потражни салдо рачуна	459.872	20.509	381			468.348
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна			381		12.414	
б) кориговани потраж. салдо рачуна	459.872	20.509				468.348
Промене у претходној 2013. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			381			
б) промет на потражној страни рачуна	181	19	567			386
Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
а) дуговни салдо рачуна					12.414	
б) потражни салдо рачуна	460.053	20.528	567			468.734
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године						
а) кориговани дуговни салдо рачуна					12.414	
б) кориговани потраж. салдо рачуна	460.053	20.528	567			468.734

Промене у текућој години 2014.						
а) промет на дуговој страни рачуна				1.244		
б) промет на потражној страни рачуна	370				12.414	12.162
Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
а) дуговни салдо рачуна				1.244		
б) потражни салдо рачуна	460.423	20.528	1.189			480.896