



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈКП „ТРЖНИЦА“ НОВИ САД**

**Број: 400-5977/2016-06/2**

**Београд, 28. децембар 2016. године**

## **РЕЗИМЕ**

1. Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је ЈКП „Тржница“ Нови Сад била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину, број 400-460/2015-06 од 30. октобра 2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у тачкама: **2.5.2., 2.19.2., 2.20.2., 2.22.2, 2.29.2., 2.30.2., 2.31.2.,** наведеним у Извештају о ревизији одазивног извештаја ЈКП „Тржница“ Нови Сад.

САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1. Успостављање интерне контроле .....	6
2.2. Вредновање нематеријалне имовине.....	6
2.3. Раздвајање вредности објеката од вредности земљишта .....	7
2.4. Вредновање опреме .....	8
2.5. Преиспитивање корисног века употребе средстава.....	8
2.6. Усаглашавање евиденције инвестиционих некретнина .....	9
2.7. Активирање основних средстава у припреми .....	10
2.8. Евидентирање инвестиционог улагања на туђим објектима .....	10
2.9. Попис имовине .....	11
2.10. Неизмирене обавезе запослених по основу датих стамбених кредита .....	12
2.11. Вредновање залиха материјала и робе .....	12
2.12. Евидентирање алата и инвентара .....	13
2.13. Наплата краткорочних финансијских пласмана.....	13
2.14. Усклађивање вредности капитала Предузећа.....	14
2.15. Преиспитивање формираних законских и статутарних резерви .....	15
2.16. Евидентирање примљених гарантних депозита за закуп пословних простора .....	15
2.17. Преиспитивање правног основа примљених депозита са закупцима чији су уговори о закупу истекли .....	16
2.18. Исплата обавезе за учешће у добити оснивачу .....	16
2.19. Повраћај средстава у Буџет града Новог Сада .....	17
2.20. Обелодањивање неусаглашених обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје.....	17
2.21. Повраћај неутрошених средстава за финансирање капиталних инвестиција у Буџет града Новог Сада .....	18
2.22. Усаглашавање ценовника услуга.....	18
2.23. Давање у закуп пословног простора у Сремској Каменици.....	19
2.24. Префактурисавање заједничких трошкова закупа са закупцима.....	20
2.25. Евидентирање накнаде за закључење уговора о закупу пословног простора .....	20
2.26. Дефинисање потрошње горива у Правилнику о коришћењу службених возила.....	21
2.27. Усклађивање Правилника о раду и Правилника о систематизацији послова са Законом о јавним предузећима .....	22
2.28. Усклађивање Правилника о систематизацији послова са Законом о раду .....	22
2.29. Коришћење система за евиденцију радног времена .....	23
2.30. Корекција обрачуна зарада директора .....	23
2.31. Корекција обрачуна зарада запослених .....	24
2.32. Евидентирање расхода.....	24
2.33. Обрачун пореза и доприноса .....	25
3. МИШЉЕЊЕ.....	26

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањања откривених неправилности, број 02-22/577-1 од 04. фебруара 2015. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије ЈКП „Тржница“ Нови Сад захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да ЈКП „Тржница“ Нови Сад, мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 04. новембар 2015. године до 04. фебруара 2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## *1.2. Субјект ревизије*

ЈКП „Тржница“ организована је Одлуком Скупштине града Новог Сада број 4-36/94-I-9 од 19. маја 1994. Године, којом се Предузећу поверавају на управљање, уређивање и одржавање пијаце у Новом Саду и Петроварадину, а доношењем Одлуке о измени Одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 352-663/2011-I од 04. априла 2011. године, Предузећу се, поред наведених пијаца, додељује на управљање и пијаца у Сремској Каменици.

ЈКП "Тржница" Нови Сад у складу са Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Тржница“ Нови Сад од 22. фебруара 2013. године и Статутом Јавног комуналног предузећа "Тржница", број 02-31/5-1 од 14. марта 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-прехрамбених производа и производа домаће радиности, занатских производа, друге робе широке потрошње и пружање пратећих услуга, као и организовање вашара на отвореном или у затвореном простору, као повремене, периодичне, традиционалне манифестације одређених намена на територији Града Новог Сада.

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.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Одговорно лице у ревидираном периоду је Милош Тубић.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Успостављање интерне контроле**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, 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.

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је оформило радну групу за сачињавање стратегије управљања ризицима, са задатком да се стратегија сачини у року од 45 дана и да се иста достави Надзорном одбору на усвајање. Директор Предузећа је донео Решење број 01-1/4 од 01. фебруара 2016. године, којом је формирана радна група од 5 чланова са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Тржница“ Нови Сад број 02-31/8-2 од 09. јуна 2016. године, а сачињена је и Стратегија управљања пословним ризицима ЈКП „Тржница“ Нови Сад, дана 23.марта 2016. године, број 44, у којој су дефинисани сврха и циљеви стратегије, политика Предузећа према управљању ризицима и циљеви као полазна основа за процес управљања ризицима.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Решење о формирању радне групе број 01-1/4 од 01. фебруара 2016. године;
- 2) Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Тржница“ Нови Сад број 02-31/8-2 од 09. јуна 2016. године;
- 3) Стратегија управљања пословним ризицима ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 44 од дана 23.марта 2016. године;

#### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну контролу **веродостојни**.

### **2.2. Вредновање нематеријалне имовине**

#### **2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће је нематеријалну имовину, након почетног признавања, одмеравало по набавној вредности, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27. децембра 2006. године дефинисало да се након почетног признавања нематеријална имовина исказује по моделу ревалоризације у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина, односно по фер вредности на дан ревалоризације која се одређује позивањем на активно тржиште.

### **2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је дана 24. децембра 2015. године, на седници Надзорног одбора донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-31/25-1 и да је у истом дефинисано да се након почетног признања нематеријална имовина вреднује по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења који се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређења тог улагања.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављен је следећи доказ:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-31/25-1 од 24. децембра 2015. године

### **2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање нематеријалне имовине **веродостојни**.

## **2.3. Раздвајање вредности објеката од вредности земљишта**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Предузеће није у својим пословним књигама за 2014. годину 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.

### **2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је у пословним књигама за 2015. годину одвојило вредност земљишта од грађевинских објеката и исте евидентирало на рачуну грађевинског земљишта у износу од 18.468 хиљада динара.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављен је следећи доказ:

- 1) Налог за књижење број 53/2015 од 01. јануара 2015. године

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на одвајање вредности земљишта од вредности објеката **веродостојни**.

## **2.4. Вредновање опреме**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Предузеће је у својим пословним књигама вршило обрачуна амортизације за уметничке слике, које представљају стална средства трајне вредности, која временом не губе вредност и не подлежу обрачуну амортизације и исказало исправку вредности у износу од 436 хиљада динара, док ПДВ исказан по фактурама добављача за набавку 3 путничка возила у децембру 2013. године у укупном износу од 647 хиљада динара, није укључило у набавну вредност путничких аутомобила, чиме је умањена набавна вредност истих. На тај начин, нереално су исказани, обрачунати трошкови амортизације, односно вредност опреме је потцењена за укупан износ од 1.083 хиљада динара и потцењен је финансијски резултат Предузећа.

### **2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је извршило корекцију у евидентирању вредности опреме и то: укинута је исправка вредности уметничких дела у износу од 436 хиљада динара, као исправка грешке из ранијих година, и повећана је вредност опреме-путничких возила у износу од 584 хиљада динара за износ ПДВ-а који се не признаје, а који је ранијих година књижен на терет трошкова.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налози за књижење број 50-362 од 30. новембра 2015. године
- 2) Аналитичке картице основних средстава

### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање опреме **веродостојни**.

## **2.5. Преиспитивање корисног века употребе средстава**

### **2.5.1. Опис неправилности**

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. У употреби су основна средства укупне вредности од 155.062 хиљаде динара, која су потпуно



амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности, што чини 59,26% од укупног броја ставки основних средстава у књизи основних средстава.

### **2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да ће приликом редовног годишњег пописа основних средстава на дан 31. децембра 2016. године преиспитати корисни век употребе за опрему која се налази у употреби, а нема садашњу вредност и сходно томе извршити потребне корекције у пословним књигама у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опреме.

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преиспитивање корисног века употребе **неверодостојни**.

## **2.6. Усаглашавање евиденције инвестиционих некретнина**

### **2.6.1. Опис неправилности**

Предузеће није ускладило податке из књиговодствене евиденције о инвестиционим некретнинама, са подацима из 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, нити је у својим рачуноводственим политикама дефинисало век трајања и стопе амортизације за инвестиционе некретнине.

### **2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је донетим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24. децембра 2015. године у члану 21. дефинисало век трајања и стопе амортизације за инвестиционе некретнине.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављен је доказ:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-31/25-1 од 25. децембра 2015. године

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на инвестиционе некретнине **веродостојни**.

## **2.7. Активирање основних средстава у припреми**

### **2.7.1. Опис неправилности**

За инвестиције које се односе на санацију објеката на Рибљој пијаци и извршене радове на Лиманској пијаци, које су завршене и за које су испостављене окончане ситуације у укупном износу од 20.360 хиљада динара, Предузеће није извршило пренос објеката из припреме на објекте у употреби у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

### **2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је некретнине у припреми активирало у пословним књигама и евидентирало на рачуну некретнине у употреби у јануару 2015. године.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 50-73 и 50-76 од 31.марта 2015. године;
- 2) Аналитичке картице основних средстава;
- 3) Упутство Председника комисије за основна средства којим се дефинише поступак активирања основних средстава у припреми;

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на активирање основних средстава у припреми **веродостојни**.

## **2.8. Евидентирње инвестиционог улагања на туђим објектима**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Предузеће је извршене радове на пословном простору на Каменичкој пијаци која представљају расходе за одржавање пијачног простора из ранијег периода, евидентирало на рачуну улагања на туђим основним средствима, у износу од 1.478 хиљада динара, чиме је прецењен рачун улагања на туђим основним средствима из ранијег периода, а потцењен је финансијски резултат у билансу успеха за 2012. годину.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је извршило прекњижавање улагања на туђим основним средствима у износу од 1.478 хиљада динара на терет расхода из ранијих година.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 50-363 од 30. новембра 2015. године
- 2) Аналитичка картица основних средстава

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на инвестиционо улагање на туђим објектима **веродостојни**.

## **2.9. Попис имовине**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило попис земљишта, попис некретнина, постројења и опреме у припреми, није ускладило податке из пописних листа пословних простора намењених издавању у закуп са подацима евидентираним у пословним књигама, нити је 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.

### **2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је Решењем Директора број 01-1/5 од 01. фебруара 2016. године, формирана радна група за сачињавање пописа земљишта, некретнина, постројења и опреме у припреми, као и свих простора намењених за издавање у закуп, као и да донесе Акт за усвајање извештаја радне групе за попис који ће презентовати Надзорном одбору на усвајање.

Извештај о попису број 02-31/8-3 је сачињен дана 09. јуна 2016. године и усвојен је од стране Надзорног одбора, те је на тај начин 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.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Решење Директора о формирању радне групе за сачињавање пописа број 01-1/5 од 01. фебруара 2016. године;
- 2) Извештај радне групе о попису 02-31/8-3 од 09. јуна 2016. године;
- 3) Одлука Надзорног одбора о усвајању пописа;
- 4) Налози за књижење од броја 3-26 од 29. фебруара 2016. године

### **2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис имовине **веродостојни**.

## **2.10. Неизмирене обавезе запослених по основу датих стамбених кредита**

### ***2.10.1. Опис неправилности***

Предузеће није упућивало опомене за доспеле, а ненаплаћене обавезе, нити су покренути судски поступци против дужника-запослених радника, који нису измирили своје обавезе по основу уговора о стамбеним зајмовима који су одобрени са роком отплате до 40 година у складу са Правилником о решавању стамбених потреба у Предузећу.

### ***2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је упутило опомене бившим радницима за неизмирене обавезе по основу стамбених кредита и у пословним књигама евидентирало обезвређење поменутих дугорочних пласмана на терет рачуна исправке вредности.

У вези са наведеним, као прилог уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење 50-369 од 30. новембра 2015. године;
- 2) Опомене за неизмирене обавезе за четири корисника стамбених кредита послате 04. децембра 2015. године;

### ***2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неизмирене обавезе запослених по основу датих стамбених кредита **веродостојни**.

## **2.11. Вредновање залиха материјала и робе**

### ***2.11.1. Опис неправилности***

Предузеће није дефинисало у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама почетно признавање залиха материјала и робе.

### ***2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је у донетом Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 29. дефинисано да се залихе воде по набавној цени у коју су укључени сви трошкови који су настали довођењем залиха на локацију, и да се обрачун излаза са залиха материјала, резервних делова и робе врши по методу просечне пондерисане цене.

Уз Одазивни извештај, а у вези са наведеним, као доказ је достављен:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-31/25-1 од 24. децембра 2015. године;

### **2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање залиха материјала и робе **веродостојни**.

## **2.12. Евидентирање алата и инвентара**

### **2.12.1. Опис неправилности**

Предузеће се није придржавало Одлуке о изменама рачуноводствених политика која је донета дана 30. децембра 2013. године, у којој је дефинисано 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. На тај начин, Предузеће није признало опрему као стално средство чија је појединачна набавна вредност већа од 2 хиљаде динара у вредности од 1.630 хиљада динара, и исте евидентирало на терет трошкова једнократног отписа ситног инвентара, а у корист рачуна залиха алата и инвентара, а не на рачуну постројења и опреме.

### **2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је извршило исправку књижења набавке алата и инвентара у делимичном износу од 860 хиљада динара и исте прокњижило на рачуну опреме у складу са измењеним критеријумима за признавање опреме дефинисаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Уз Одазивни извештај, а у вези са наведеним, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 50-391 од 30. новембра 2015. године;
- 2) Аналитичке картице основних средстава.

### **2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање алата и инвентара **веродостојни**.

## **2.13. Наплата краткорочних финансијских пласмана**

### **2.13.1. Опис неправилности**

Предузеће није закључило Анексе о продужењу рока враћања бескаматне позајмице у износу од 10.000 хиљада динара, која је дата 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.

### **2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је дана 06. јула 2015. године поднело на наплату меница серијског броја АА 9281061 у износу од 19.605 хиљада динара по Споразуму о измирењу обавеза са ЈКП „Стан“ Нови Сад, сачињеним дана 27. јуна 2014. године број 01-66/72, чиме је обухваћено и потраживање по основу позајмице у износу од 10.000 хиљада динара.

Уз Одазивни извештај, а у вези са наведеним, као доказ је достављен:

- 1) Налог за наплату менице број АА 9281061 поднет банци;
- 2) Потврда о регистру менице од 07. јула 2015. године;
- 3) Налог за књижење 50-191 од 14. јула 2015. године

### **2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наплату краткорочних финансијског пласмана **веродостојни**.

## **2.14. Усклађивање вредности капитала Предузећа**

### **2.14.1. Опис неправилности**

Предузеће није ускладило вредност 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.

### **2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је предузело мере у сарадњи са оснивачем ради усаглашавања вредности државног капитала исказаног у пословним књигама са подацима из Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. У пословним књигама, извршено је евидентирање на рачуну основног капитала чиме је исти усклађен са подацима из Агенције за привредне регистре. Укупан уписани капитал у пословним књигама Предузећа износи 465.754 хиљаде динара.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Решење Скупштине града Новог Сада број 352-1/2016-1201-1 од 02. септембра 2016. године
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 02-31/12-2 од 07. септембра 2015. године
- 3) Аналитичке картице основног капитала

### **2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усађивање капитала Предузећа **веродостојни**.

## **2.15. Преиспитивање формираних законских и статутарних резерви**

### **2.15.1. Опис неправилности**

Предузеће, за извршена издвајања из добити у законске и статутарне резерве из ранијег периода, није вршило преиспитивање основа за даље постојање истих сходно измењеним законским прописима.

### **2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило прекњижавање законских и статутарних резерви у корист основног капитала сходно донетој Одлуци Надзорног одбора и добијеној сагласности оснивача о повећању основног капитала (веза тачка 2.14.)

### **2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преиспитивање формираних законских и статутарних резерви **веродостојни**.

## **2.16. Евидентирање примљених гарантних депозита за закуп пословних простора**

### **2.16.1. Опис неправилности**

Предузеће је примљене гарантне депозите, који потичу из 2011 и 2012. године у износу од 20.005 хиљада динара, које је наплатило од закупаца за доделу пословних простора, а по уговорима о закупу пословних простора који су закључени на период дужи од годину дана, 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.

### **2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је оприходовало примљене авансе по основу закључених уговора о закупу пословног простора из ранијег периода у износу од 15.125 хиљада динара и да је плаћен припадајући ПДВ по Решењу Пореске управе број 47-00287/2015-2231-010 од 23.јула 2015. године.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Налог за књижење број 50-439 од 31. децембра 2015. године.

### **2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање примљених гарантних депозита за закуп пословних простора **веродостојни**.

## **2.17. Преиспитивање правног основа примљених депозита са закупцима чији су уговори о закупу истекли**

### **2.17.1. Опис неправилности**

Предузеће на дан 31.децембра 2014. године није оприходовало депозите по уговорима о закупу који су истекли у ранијем периоду у износу од 4.880 хиљада динара.

### **2.17.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је оприходовало депозите у износу од 4.880 хиљада динара који су примљени по уговорима о закупу који су истекли у ранијем периоду.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Налог за књижење број 50-364 од 30. новембра 2015. године

### **2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преиспитивање правног основа примљених депозита са закупцима чији су уговори о закупу истекли **веродостојни**.

## **2.18. Исплата обавезе за учешће у добити оснивачу**

### **2.18.1. Опис неправилности**

Предузеће је доношењем појединачних Одлука у претходним периодима, одобрило расподелу остварене добити оснивачу, тако да се оснивачу има исплатити 5% остварене добити у укупном износу од 2.394 хиљаде динара, која је остварена у периоду од 2004. године до 2007. године, али није уплатило средства на прописани рачун за уплату јавних прихода.

### **2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је по основу расподеле добити у укупном износу од 2.394 хиљада динара за уплату оснивачу по основу одлука Управног одбора за 2004., 2005., 2006. и 2007. годину наступио рок застарелост, и извршило укидање обавезе по наведеном основу у корист осталих прихода доношењем Одлуке Надзорног одбора број 02-31/22-5 од 13. децембра 2016. године, позивајући се на члан 114. до 114 е Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



### **2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату обавезе за учешће у добити оснивачу **веродостојни**.

## **2.19. Повраћај средстава у Буџет града Новог Сада**

### **2.19.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило повраћај средстава у буџет Града Новог Сада у износу од 3.871 хиљаде динара на основу Записника о контроли наменског и законитог коришћења средстава из буџета Града Новог Сада, број ХХ-47-37/2010 од 01.новембра 2010. године и Одлуке Управног Суда број III-1У.3517/11 од 17.априла 2014. године.

### **2.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је за средства у износу од 3.871 хиљаду динара по основу записника о контроли наменског и законитог трошења средстава из буџета Града Нови Сад наступио рок застарелости и сходно наведеном извршило укидање наведене обавезе у корист осталих прихода по Одлуци Надзорног одбора број 02-31/22-5 од 13. децембра 2016. године.

Доношењем поменуте Одлуке Управног Суда, прекинут је рок застарелости за повраћај средстава у буџет Града Новог Сада.

Препорука број 19 Државне ревизорске институције **није извршена** од стране Предузећа.

### **2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на повраћај средстава у Буџет града Новог Сада **неверодостојни**.

## **2.20. Обелодањивање неусаглашених обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје**

### **2.20.1. Опис неправилности**

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе са Градском пореском управом Нови Сад на дан 31.децембар 2014. године, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7- Обелодањивање.

### **2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је на основу објављеног извештаја независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2014. годину који је јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре дана 06.октобра 2015. године, корисници финансијских извештаја упознати са неусаглашеним обавезама са Градском пореском управом са стањем на дан 31.децембра 2014. године.

Предузеће није извршило усаглашавање обавеза са Градском пореском управом на дан извештајног периода 31.децембра 2015. године, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, обелоданило поменути чињеницу.

Препорука број 20 Државне ревизорске институције **није извршена** од стране Предузећа.

### ***2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обелодањивање неусаглашених обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје **неверодостојни**.

## **2.21. Повраћај неутрошених средстава за финансирање капиталних инвестиција у Буџет града Новог Сада**

### ***2.21.1. Опис неправилности***

За неутрошена средства добијена од оснивача за финансирање капиталних инвестиција, а која се односе на исказани ПДВ по рачунима добављача у износу од 4.933 хиљаде динара, евидентирана на рачуну одложених прихода, Предузеће није прибавило сагласност од оснивача у смислу доношења одлуке о повраћају неутрошених средстава по основу ПДВ у буџет Града Новог Сада.

### ***2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је по основу доношења одлуке о повраћају неутрошених средстава по основу ПДВ у буџет Града Новог Сада у износу од 4.933 хиљада динара наступио рок застарелости и извршило укидање обавезе по наведеном основу у корист осталих прихода доношењем Одлуке Надзорног одбора број 02-31/22-5 од 13. децембра 2016. године.

### ***2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на повраћај неутрошених средстава за финансирање капиталних инвестиција у Буџет града Новог Сада **веродостојни**.

## **2.22. Усаглашавање ценовника услуга**

### ***2.22.1. Опис неправилности***

Предузеће се 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. Предузеће није покренуло иницијативу у сарадњи са оснивачем на усаглашавању цена по којима врши наплату пијачних услуга, са ценама из важећег Ценовника за наплату пијачних услуга од 18. јула 2013. године.

### **2.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је приликом доношења Ценовника за наплату пијачних услуга на пијацама у Новом Саду, Петроварадину, и Сремској Каменици, утврдило предлог Ценовника, где је предвиђено да се пијачарина на свим пијацама наплаћује у процентуалном износу од 2% до 6% у зависности од вредности робе и пијаце на којој се наплаћује. Такође, је наведено да је Директор донео Одлуку о начину и поступку утврђивања висине пијачарине и у складу са тим је предвиђена Комисија у саставу шеф обрачуна и наплате, шеф службе за план и анализу и шеф пијаце, која утврђује месечно обрачун дневне пијачарине за сваку пијацу у фиксном износу. Поводом усвојеног Ценовника за наплату пијачних услуга на пијацама у Новом Саду, донета је и Одлука Надзорног одбора број 02-31/20-1 од 23. августа 2013. године која предвиђа да се за Футошку пијацу примењује Ценовник из 2006. године.

Предузеће није доставило доказ да је покренуло иницијативу у сарадњи са оснивачем на усгласавање цена по којима врши наплату пијачних услуга.

### **2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усгласавање ценовника услуга **неверодостојни**.

## **2.23. Давање у закуп пословног простора у Сремској Каменици**

### **2.23.1. Опис неправилности**

Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало приходе од закупа пословног простора у износу од 238 хиљада динара (локал број 4) по Уговору о закупу број 33722530 закљученим са „Месара Петрињац“ стр, Сремска Каменица, иако 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.

### **2.23.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је дало писмену изјаву одговорног лица број 01-1/123 од 14. децембра 2016. године у којој је изнето да пословни простори на пијаци у Сремској Каменици нису издати у закуп, јер не постоји интересовање за исте од стране закупаца. Пошто су наведени пословни простори били у власништву ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, а који је престао са радом, и статус тих пословних простора је и даље правно нерешен.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Изјава одговорног лица у ЈКП „Тржница“ Нови Сад број 01-1/123 од 14. децембра 2016. године

### **2.23.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на давање у закуп пословног простора у Сремској Каменици **веродостојни**.

## **2.24. Префактурисавање заједничких трошкова закупа са закупцима**

### **2.24.1. Опис неправилности**

Предузеће није утврдило критеријуме, на основу којих се обрачунавају заједнички трошкови закупцима, чиме се није било могуће потврдити исказану вредност прихода по основу префактурисаних заједничких трошкова у износу од 26.339 хиљада динара који су исказани у пословним књигама Предузећа.

### **2.24.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је поводом решавања утврђивања критеријума за префактурисавање заједничких трошкова закупа локала закупцима, формирана радна група Решењу Директора број 01-1/6 од 01. фебруара 2016. године, са задатком да сачини акт о заједничким трошковима и исти достави Надзорном одбору на усвајање. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Одлуку о утврђивању критеријума и начину плаћања заједничких трошкова пословног простора број 02-31/8-4 од 09. јуна 2016. године у којој је дефинисано, чланом 4. да се заједнички трошкови плаћају сразмерно учешћу површине закупљеног пословног простора, земљишта за постављање мањих монтажних објеката и продајним места на Кванташкој пијаци у укупној површини свих наведених простора.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Решење о именовању радне групе за израду критеријума за обрачун заједничких трошковима који се обрачунавају закупцима број 01-1/6 од 01. фебруара 2016. године;
- 2) Одлука о утврђивању критеријума и начину плаћања заједничких трошкова пословног простора број 02-31/8-4 од 09. јуна 2016. године;

### **2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на префактурисавање заједничких трошкова по основу закупа локала са закупцима **веродостојни**.

## **2.25. Евидентирање накнаде за закључење уговора о закупу пословног простора**

### **2.25.1. Опис неправилности**

Предузеће је у билансу успеха за 2014. годину исказало само приходе у висини накнаде доспеле за плаћање, а не у висини накнаде која је уговорена 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, чиме није поступило у складу са параграфом 9. МРС 18 –Приходи.

### **2.25.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је започело са евидентирањем прихода у својим пословним књигама од јануара 2016. године, у складу са параграфом 9. МРС 18- Приходи.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ су достављени:

- 1) Споразум о плаћању накнаде за закључење уговора о закупу пословног простора број 04-66/26 од 21.марта 2016. године;
- 2) Рачун број 1/26 од 22. марта 2016. године;
- 3) Налог за књижење број 50-77 од 22. марта 2016. године

### **2.25.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање накнаде за закључење уговора о закупу пословног простора **веродостојни**.

## **2.26. Дефинисање потрошње горива у Правилнику о коришћењу службених возила**

### **2.26.1. Опис неправилности**

Предузеће има сачињен Правилник о коришћењу и одржавању службених возила број 01-1/114 од 31.децембра 2013. године, али у Правилнику није дефинисан норматив потрошње горива по типовима возилима.

### **2.26.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је Градско веће града Новог Сада у јануару 2016. године, донело нормативе о потрошњи горива за возила, те ће у сагласности са истим, бити утврђени нормативи потрошње горива и у Предузећу. Правилник о потрошњи горива службених возила са нормативима потрошње број 01-1/27 сачињен је дана 05. априла 2016. године.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ су достављени:

- 1) Правилник о потрошњи горива службених возила са нормативима потрошње број 01-1/27 сачињен је дана 05. априла 2016. године.

### **2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на дефинисање потрошње горива у Правилнику о коришћењу службених возила **веродостојни**.

## **2.27. Усклађивање Правилника о раду и Правилника о систематизацији послова са Законом о јавним предузећима**

### **2.27.1. Опис неправилности**

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

### **2.27.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да ће нови акт о систематизацији бити усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуком о максималном броју запослених у јавном сектору Скупштине Града Новог Сада. Оснивачки акт односно Одлука о усклађивању одлуке о организовању ЈКП „Тржница“ Нови Сад број 352-1/2016-893-I која је донета 22. јула 2016. године усаглашена је са новим законом о јавним предузећима, а чланом 18. је предвиђено да директор Предузећа именује извршног директора уз претходну сагласност Градског већа.

### **2.27.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање Правилника о раду и Правилника о систематизацији послова са Законом о јавним предузећима **веродостојни**.

## **2.28. Усклађивање Правилника о систематизацији послова са Законом о раду**

### **2.28.1. Опис неправилности**

Правилником о систематизацији ЈКП „Тржница“ Нови Сад није предвиђена врста стручне спреме потребне за свако радно место, што је није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

### **2.28.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да ће нови акт о систематизацији бити усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуком о максималном броју запослених у јавном сектору Скупштине Града Новог Сада. Нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 01-1/31-1 сачињен је дана 08. јуна 2016. године и истим је предвиђена врста стручне спреме потребне за свако радно место.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ су достављени:

1) Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Тржница“ Нови Сад, број 01-1/31-1 од 08. јуна 2016. године.

### ***2.28.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање Правилника о систематизацији послова са Законом о раду **веродостојни**.

## **2.29. Коришћење система за евиденцију радног времена**

### ***2.29.1. Опис неправилности***

Предузеће систем за евиденцију радног времена и контролу проласка не користи за обрачун зарада, већ се као извор података о присутности на послу, користе ручне евиденције, док поједини запослени у Предузећу су изостављени из електронског система за евиденцију радног времена и контролу присутности на послу.

### ***2.29.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да се електронска евиденција радног времена за евидентирање запослених не може користити приликом обрачуна зарада, а да се претходно не сачини нови пројекат како би се електронска евиденција усавршила, што изискује знатна материјална средства, која нису планирана у Плану за 2016. годину. На тај начин, није у потпуности заживела примена електронске евиденције радног времена за евидентирање запослених.

Препорука број 29 Државне ревизорске институције **није извршена** од стране Предузећа.

### ***2.29.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на коришћење система за евиденцију радног времена **неверодостојни**.

## **2.30. Корекција обрачуна зарада директора**

### ***2.30.1. Опис неправилности***

Предузеће је, током 2014. године, у највећем броју месеци исплаћивало зараду Директору Предузећа увећану до 10% по основу оцене резултата рада, што укупно износи 94 хиљаде динара. Увећање зараде је вршено сходно оцени рада директора коју је потписивањем листе обрачуна радних сати, вршио извршни директор, што је супротно члану 24. Закона о јавним предузећима.

### ***2.30.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***



У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је оснивачким актом и Статутом предвиђено да директор има право на стимулацију уколико Предузеће позитивно послује, а како је у претходном периоду исто увек позитивно пословало, сматрало се да је доношењем сагласности на Извештај о пословању од стране оснивача, дата и сагласност да директор себи и својим најближим сарадницима исплаћује стимулацију. Предузеће је изнело да је у 2016. години стимулација директору Предузећа исплаћивана сходно донетим Одлукама Надзорног одбора.

Препорука број 30 Државне ревизорске институције **није извршена** од стране Предузећа.

### ***2.30.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на корекцију обрачуна зарада Директора **неверодостојни**.

## **2.31. Корекција обрачуна зарада запослених**

### ***2.31.1. Опис неправилности***

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.

### ***2.31.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају***

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је обрачун и исплата зараде у месецу новембру и децембру 2014. године формирана на основу утврђене масе зарада и обрачун проследило надлежној Градској управи града Новог Сада, која није имала примедбе на извршен обрачун.

Препорука број 31 Државне ревизорске институције **није извршена** од стране Предузећа.

### ***2.31.3. Провера веродостојности мере исправљања***

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на корекцију обрачуна зарада запослених **неверодостојни**.

## **2.32. Евидентирање расхода**

### ***2.32.1. Опис неправилности***

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

#### **2.32.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да је у набавну вредност основних средстава укључило износ од 300 хиљада динара по основу рачуна добављача „GS техника“ доо, Нови Сад.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Налог за књижење број 50-361 од 30. новембра 2015. године

#### **2.32.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода **веродостојни**.

### **2.33. Обрачун пореза и доприноса**

#### **2.33.1. Опис неправилности**

Предузеће није обрачунало и уплатило 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.

#### **2.33.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је изнело да су обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси на примања запослених од синдиката која су претходно пренета из средстава Предузећа.

У вези са наведеним, уз Одазивни извештај, као доказ је достављен:

- 1) Налог за књижење број 50-417, број 50-421, број 50-436 од 31. децембра 2015. године

#### **2.33.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода **веродостојни**.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије директор Милош Тубић.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Тржница“ Нови Сад за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: **2.5.2., 2.19.2., 2.20.2., 2.22.2, 2.29.2., 2.30.2., 2.31.2.**, наведеним у Извештају о ревизији одазивног извештаја ЈКП „Тржница“ Нови Сад.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- ЈКП „Тржница“ Нови Сад
- Архиви