



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ“, БЕОГРАД**

Број: 400-5979/2016-06/2

Београд, 26. јануар 2017. године

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину, број 400-1817/2015-06/10 од 22. децембра 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 тачки **2.9.**, за које су предузете активности од стране Предузећа на отклањању утврђених неправилности.

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и метод провере	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Успостављање интерних аката за коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.....	7
2.2. Уређивање организације рачуноводства и усклађивање рачуноводственог информационог система у складу са законским прописима.....	7
2.3. Успостављање интерне контроле	8
2.4. Усаглашавање интерних аката.....	9
2.5. Усклађивање рачуноводствених политика са МРС/МСФИ	10
2.6. Евидентирање амортизације грађевинских објеката.....	11
2.7. Усклађивање евиденције грађевинских објеката.....	11
2.8. Преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме.....	12
2.9. Усклађивање издавања локала у подзакуп у складу са уговорима и општим прописима и интерним актима.....	13
2.10. Решавање имовинско - правног статуса инвестиционих некретнина.....	14
2.11. Успостављање ванбилансне евиденције.....	15
2.12. Утврђивање фер вредности.....	15
2.13. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – Млечна хала	16
2.14. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – асфалтирани плато.....	17
2.15. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – студије, пројекте, геодетске услуге	17
2.16. Корекција почетног стања резултата	18
2.17. Магацинско пословање	18
2.18. Дефинисање процедура за утуживање купаца	19
2.19. Залихе роба	20
2.20. Усаглашавање са РФЗО.....	20
2.21. Успостављање интерних аката за управљање слободним новчаним средствима	21
2.22. Усаглашавање основног капитала.....	22
2.23. Евидентирање задужења купаца	23
2.24. Усклађивање обрачуна зарада у складу са законским прописима и успостављање интерне контроле над обрачуном зарада	23
2.25. Уговори о делу	26
2.26. Обрачун и исплата накнаде председнику синдиката.....	27
2.27. Услуга уступања пијачних тоалета	27
3. МИШЉЕЊЕ	29

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Одазивног извештаја Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд од 23. марта 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“, Београд 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 утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало 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 23. децембра 2015. године до 23. марта 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

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

Јавно комунално предузеће „Градске пијаце“ Београд, Живка Карабиберић 3 (у даљем тексту Предузеће) основано је Решењем Скупштине Града Београда број 3-568/89 од 21.12.1989. године, а регистровано код Привредног суда у Београду број Фи 8166/89 од 29.12.1989. године.

Предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД:18949/2005 од 23.07.2005. године.

Одлуку о промени оснивачког акта донела је Скупштина града Београда број 3-398/12-Ц од 27.09.2012. године, заведена у Предузећу под бројем 8188 од 03.10.2012. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Одлуку о измени Одлуке о промени оснивачког акта донео је Привремени орган града Београда број 3-23/13-Ц-20 од 22.11.2013. године, заведена у Предузећу под бројем 9193 од 29.11.2013. године. Оснивач Предузећа је град Београд.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Живка Карабиберић 3.

Предузеће је регистровано за обављање комуналне делатности управљања пијацама:

- одржавање и опремање пијаца и објеката на пијацама, издавање објеката и простора на пијацама за продају пољопривредно - прехрамбених производа на мало,
- изградња и реконструкција пијаца и пијачних објеката, набавка пијачне опреме и уређаја за своје потребе сопственим средствима и средствима Оснивача,
- издавање објеката и простора за продају производа занатства домаће радиности и других непрехрамбених производа и стоке, дозвољених по прописима,
- постављање, одржавање и издавање у закуп уличних тезги и киоска на местима предвиђеним за продају на мало непрехрамбених производа робе широке потрошње,
- вођење евиденције промета на мало пољопривредно - прехрамбених производа и кретање цена за индивидуални сектор за потребе статистике.

Предузеће обавља делатност на територији општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски Венац, Стари Град, Чукарица, а на територији општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Обреновац и Сопот уз сагласност Скупштине Града Београда.

Предузеће управља са 32 пијаце разврстане у четири зоне према локацији и то: екстра зона, прва зона, друга зона и трећа зона.

Од оснивања па до данас Предузеће обезбеђује средства за обављање комуналне делатности из сопствених прихода од услуга закупа тезги, локала и осталог пијачног простора.

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор. Решењем Скупштине града Београда број 112-545/14-С од 22.07.2014. године, именован је мр Иван Сочо на место в.д. директора Предузећа.

Решењем Скупштине града Београда број 111-857/14-С од 18.09.2014. године, именован је др Иван Сочо на место директора Предузећа. Именовање је извршено након спроведеног конкурса у складу са Законом о јавним предузећима.

Лице овлашћено за заступање је Иван Сочо, по решењу Агенције за привредне регистре број БД 80235/2014 од 29.09.2014. године.

Унутрашња организација Предузећа уређена је правилником директора.

Шифра делатности:

- 68.20 Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима

- 61.10 Услуге одржавања објеката.

МБ: 07034628

ПИБ: 101721046

Предузеће је 2014. године запошљавало 207 (просечан број запослених по основу стања крајем месеца) радника (2013. године 204 радника).

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Успостављање интерних аката за коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није унутрашњим општим актима уредило услове и начин коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о коришћењу платних картица број 2527 од 15.03.2016. године и Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 2522 од 15.03.2016. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о коришћењу платних картица,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о коришћењу платних картица којим се уређује начин и право коришћења платних картица у Предузећу. Такође, у задатом року Предузеће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију којим се уређује начин коришћења финансијских средстава намењених за потребе репрезентације – трошкови репрезентације у Предузећу.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање интерних аката за коришћења платних картица, средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду веродостојни.

2.2. Уређивање организације рачуноводства и усклађивање рачуноводног информационог система у складу са законским прописима

2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није општим актом уредило организацију рачуноводства на начин да омогућава свеобухватно евидентирање, да уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, да утврђује рачуноводствене политике, да одређује лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, као и да рачуноводствени софтвер омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. године, који уређује организацију рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле, и октобра 2015. године спровело је поступак јавне набавке мале вредности - шифра ОРН 72212900, Услуга израде информационог система ЈНМВ 11/15. Уговор је закључен 03.11.2015. године са „Invictus Media“ д.о.о., Булевар Михајла Пупина 165Е, Београд. Предмет Уговора је поступак имплементације софтвера који подржава све законске оквире, одређује нивое овлашћења и могућности појединачном кориснику, чиме ће сви проблеми који су се јавили у претходном периоду бити неутралисани.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Уговор са спецификацијом услуга из јавне набавке.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. године, којим се уређује организација рачуноводственог система и интерна рачуноводствена контрола, као и да је октобра 2015. године спровело поступак јавне набавке мале вредности - шифра ОРН 72212900, Услуга израде информационог система ЈНМВ 11/15. Уговор је закључен 03.11.2015. године са „Invictus Media“ д.о.о., Булевар Михајла Пупина 165Е, Београд. Предмет Уговора је поступак имплементације софтвера који подржава све законске оквире, одређује нивое овлашћења и могућности појединачном кориснику, чиме ће сви проблеми који су се јавили у претходном периоду бити неутралисани.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уређивање организације рачуноводства и усклађивање рачуноводственог информационог система у складу са законским прописима веродостојни.

2.3. Успостављање интерне контроле

2.3.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило адекватан систем праћења и процене система финансијског управљања и контроле.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 2619/3 од 22.03.2016. године којим се уређује поступак за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризицима 2639 од 21.03.2016. године којом се дефинише, препознаје и одређује степен ризика и њихов утицај у пословним функцијама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле
- Стратегија управљања ризицима.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 2619/3 од 22.03.2016. године којим се уређује поступак за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризицима број 2639 од 21.03.2016. године којом се дефинише, препознаје и одређује степен ризика и њихов утицај у пословним функцијама. У наредном периоду Предузеће ће спроводити активности на надоградњи система финансијског управљања и контроле и на његовом спровођењу.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање интерне контроле веродостојни.

2.4. Усаглашавање интерних аката

2.4.1. Опис неправилности

У Предузећу нису усаглашена интерна акта која се односе на јавне набавке, односно Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке предвиђена је подела одговорности за планирање и спровођење набавки, док је у опису послова у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, једино у Сектору за правне послове предвиђен службеник за јавне набавке који је одговоран за планирање и спровођење поступака јавних набавки, док за остале учеснике у поступку јавне набавке не постоји јасан опис послова. Запослени у Предузећу који су укључени у процес спровођења јавних набавки нису упознати са писаним процедурама за израду плана. Службеник за јавне набавке закључене уговоре не доставља организационим јединицама које су одговорне за праћење извршења уговора. Не постоје писани налози којим руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова или одреди комисијски пријем. Организационе јединице које иницирају јавну набавку не сачињавају Извештај о извршењу уговора.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о ближем уређењу јавне набавке број 2619/3 од 22.03.2016. године којим се уређује процедура планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предузећа, као и учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, начин планирања, одговорност планирања, циљеви поступака и контроле, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о ближем уређењу јавне набавке.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о ближем уређењу јавне набавке број 2619/3 од 22.03.2016. године којим се уређује процедура планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предузећа, као и учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, начин планирања, одговорност планирања, циљеви поступака и контроле, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање интерних аката веродостојни.

2.5. Усклађивање рачуноводствених политика са МРС/МСФИ

2.5.1. Опис неправилности

Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизно утврдило који модел вредновања се примењује код накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, Предузеће је од 2004. године до дана ревизије, вршило вредновање и по моделу фер вредности и по моделу набавне вредности.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. године усклађен са новом систематизацијом и организацијом послова Предузећа, који дефинише да се некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине вреднују по набавној вредности.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и исти ускладило са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, који прописује да се некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине вреднују по набавној вредности. Предузеће је за ставке некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина у 2006. години извршило повећање вредности као резултат ревалоризације и то повећање евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационе резерве као саставни део капитала (у поступку ревизије процена није презентована). Предузеће даље наводи да је све до дана ревизије користило модел набавне вредности приликом накнадног вредновања некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина. Изузетно у 2011. години, по налогу Оснивача, урађена је процена вредности некретнине, постројења и опреме у циљу утврђивања вредности унете као улог Предузећа приликом оснивања новог привредног субјекта

„Велетржница“ д.о.о, Београд. Приликом евидентирања наведене процене формиране су ревалоризационе резерве по том основу (у поступку ревизије процена није презентована). Након процене вредности оснивачког улога Предузећа, укупан износ некретнина, постројења и опреме је искњижен и пренет на рачун Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање рачуноводствених политика са МРС/МСФИ веродостојни.

2.6. Евидентирање амортизације грађевинских објеката

2.6.1. Опис неправилности

Предузеће није обрачунало амортизацију на грађевински објекат Плато на пијаци ОТЦ („Бувљак” на Новом Београду) за 2012, 2013 и 2014. годину у годишњем износу 7.387 хиљада динара, односно у укупном износу од 22.161 хиљаду динара, чиме је потценило трошкове амортизације и преценило финансијски резултат у наведеном износу.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће евидентирало амортизацију у износу од 22.161 хиљада динара на терет почетног стања резултата из претходног периода и у корист исправке вредности грађевинских објекта у истом износу.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица и картица основног средства у којој се види да је неправилност исправљена.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року евидентирало амортизацију у износу од 22.161 хиљада динара на терет почетног стања резултата из претходног периода и у корист исправке вредности грађевинских објекта у истом износу.

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

2.7. Усклађивање евиденције грађевинских објеката

2.7.1. Опис неправилности

Предузеће нема јединствене евиденције грађевинских објеката, а евиденције по секторима нису међусобно усклађене, као и да подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, да легализовани објекти нису уписани по решењима о легализацији, да нису формиран комплекс за један број пијаца, односно нису утврђене границе и садржаји пијаца, нису израђени геодетски елаборати и нису пројектовани објекти, те постојеће стање није усаглашено са Планом генералне регулације.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће дана 18.03.2016.године под бројем 2607 упутило Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда Предлог за усаглашавање Оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС” број 15/2016) број 2607 од 25.02.2016. године. Наведеним Предлогом препоручено је да на основу достављених података евиденција целокупне имовине којом управља Предузеће, дефинише имовинско правни статус имовине а ради несметаног обављања комуналне делатности. Предлог је упућен препорученом пошиљком под бројем 175892220.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Предлог за усаглашавање Оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима и копија пријемнице број 175892220.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року упутило Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда Предлог за усаглашавање Оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС” број 15/2016) број 2607 од 25.02.2016. године. Наведеним Предлогом препоручено је да на основу достављених података евиденција целокупне имовине којом управља Предузеће, дефинише имовинско правни статус имовине а ради несметаног обављања комуналне делатности.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање евиденције грађевинских објеката веродостојни.

2.8. Преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме

2.8.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме, преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године имају исказану садашњу вредност.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. Усвојеним Правилником у складу са МРС 8 - утврђен је праг материјалности.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2619/2 од 22.03.2016. Усвојеним Правилником у складу са МРС 8 - утврђен је праг материјалности. Износ који се сматра материјално значајним по основу исправки грешака из ранијег периода утврђује се на начин да накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу који је мањи или једнак 5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификова. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различитим од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будуће периоде се коригују.

Предузеће је навело да је анализирано појединачне и укупне вредности некретнина, постројења и опреме, и том приликом закључило да није дошло до значајнијих одступања по питању корисног века употребе наведених средстава, с тим да није доставило анализе као доказе преиспитивања.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преиспитивање политике вредновања некретнина, постројења и опреме веродостојни.

2.9. Усклађивање издавања локала у подзакуп у складу са уговорима и општим прописима и интерним актима

2.9.1. Опис неправилности

Корисници власници локала издавали су у подзакуп локале на пијаци Видиковац иако исто није регулисано уговорима, прописима града Београда и интерним актима Предузећа. Уговором о коришћењу пословног простора - локала на пијаци Видиковац није предвиђена могућност да корисници – власници локала издају исте у подзакуп. Чланом 23. Одлуке о пијацама града Београда регулисано је да корисник пијачног простора или објекта не сме објекат или простор у целини или његов део уступити другом кориснику. Супротно наведеној Одлуци, у члану 23. Пијачног реда, регулисано је да Корисник пијачног пословног простора, објекта и опреме не може тај простор односно објекат или опрему уступати другом кориснику у целини или његов део, без претходне писмене сагласности Предузећа. Предузеће није дало сагласност за издавање у подзакуп наведених 29 зиданих локала.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да у вези коришћења пијачног пословног простора на пијаци Видиковац, пред Првим основним судом у Београду води поступке ради регулисања права и обавеза по основу коришћења предметног простора.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је преглед поступака који се воде пред Првим основним судом у Београду ради регулисања права и обавеза по основу коришћења предметног простора.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да у вези коришћења пијачног пословног простора на пијаци Видиковац, пред Првим основним судом у Београду води шест поступака ради регулисања права и обавеза по основу коришћења предметног простора. Наведени предмети се не односе на пијацу Видиковац, већ на пијацу Мирјево.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уређивање издавања зиданих локала на пијаци Видиковац у подзакуп у складу са уговорима и прописима неверодостојни.

2.10. Решавање имовинско - правног статуса инвестиционих некретнина

2.10.1. Опис неправилности

У Предузећу постоје нерешен имовинско правни статус инвестиционих некретнина, да подаци из јавне евиденције не одговарају чињеничном стању на терену, да легализовани објекти нису уписани по решењима о легализацији, да су евиденције Предузећа непотпуне и неусклађене по секторима, да нису формиран комплекси за један број пијаца, односно нису утврђене границе и садржаји пијаца, нису израђени пројекти препарцелације, односно парцелације, нису израђени геодетски елаборати, те постојеће стање није усаглашено са Планом генералне регулације.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда, доношењем новог Закона о јавним преузећима („Сл. гласник РС“, број 15/2016 од 25.02.2016. године) носилац активности у сарадњи са јавним предузећима града, на усаглашавању оснивачких аката, између осталог, и дефинисању имовине - основног капитала. Оквирни план - Акциони план за усаглашавање је шест месеци од дана ступања на снагу наведеног Закона.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће навело да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда, доношењем новог Закона о јавним преузећима („Сл. гласник РС“, број 15/2016 од 25.02.2016. године) носилац активности у сарадњи са јавним предузећима града, на усаглашавању оснивачких аката, између осталог, и дефинисању имовине-основног капитала. Оквирни план-Акциони план за усаглашавање је шест месеци од дана ступања на снагу наведеног Закона. Предузеће је навело да ће у наредном периоду након усаглашавања оснивачког акта од стране Оснивача реализоваће Акциони план и у оквиру њега наведену препоруку.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на решавање имовинско - правног статуса инвестиционих некретнина веродостојни.

2.11. Успостављање ванбилансне евиденције

2.11.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило у оквиру Службе за рачуноводство ванбилансну евиденцију о локалима и киосцима на пијацама у власништву купаца.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће наводи да не постоји законска обавеза да локале и киоске на пијацама у власништву купаца води у ванбилансној евиденцији, јер исте не користи, нити има економску корист од истих, већ само наплаћује заузеће пијачног платоа.

2.11.3.Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да не постоји законска обавеза да локале и киоске на пијацама у власништву купаца води у ванбилансној евиденцији, јер исте не користи, нити има економску корист од истих, већ само наплаћује заузеће пијачног платоа.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање ванбилансне евиденције за локале и киоске на пијацама у власништву купаца веродостојни.

2.12. Утврђивање фер вредности

2.12.1.Опис неправилности

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило фер вредност инвестиционих некретнина, како је то прописано МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће навело да обелодањивањем фер вредности инвестиционих некретнина, ефекти утврђивања фер вредности за потребе обелодањивања, су далеко мањи од трошкова процене, те се због тога не утврђује фер вредност.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељено да се инвестиционе некретнине као и до сада вреднују по набавној вредности као и да обелодањивањем фер вредности инвестиционих некретнина, ефекти утврђивања фер вредности за потребе обелодањивања, су далеко мањи од трошкова процене, те се због тога не утврђује фер вредност.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на утврђивање фер вредности веродостојни.

2.13. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – Млечна хала

2.13.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2, јер се од исте већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће спровело активности на реализацији наведене препоруке, односно у пословним књигама евидентирало активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица и картица основног средства у којој се види евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року спровело у пословним књигама евидентирање активирања улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на завршен објекат Млечна хала 2.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми - Млечна хала веродостојни.

2.14. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – асфалтирани плато

2.14.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа, јер се од истих већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће спровело активности на реализацији наведене препоруке, односно у пословним књигама евидентирало активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица и картица основног средства у којој се види евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року спровело у пословним књигама евидентирање активирања улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на асфалтирање платоа.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми - асфалтирани плато веродостојни.

2.15. Евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми – студије, пројекте, геодетске услуге

2.15.1. Опис неправилности

Предузеће није књиговодствену вредност грађевинских објеката у припреми - улагања везану за студије, пројекте и извршене геодетске услуге у износу од 37.028 хиљада динара свело на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, односно извршило обезвређење на терет финансијског резултата из ранијих година.

2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће спровело активности на реализацији наведене препоруке, односно у пословним књигама свело на надокнадиву вредност грађевинске објекте у припреми - улагања везана за студије, пројекте и извршене геодетске услуге.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року спровело у пословним књигама евидентирање активирања улагања у грађевинске објекте у припреми, која се односе на студије, пројекте и извршене геодетске услуге.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање активирање улагања у грађевинске објекте у припреми - студије, пројекте и извршене геодетске услуге веродостојни.

2.16. Корекција почетног стања резултата

2.16.1. Опис неправилности

На основу утврђених пропуста у пословним књигама предузећа у ранијем периоду, прецењене су статутарне резерве а потцењен финансијски резултат ранијих година, односно нераспоређена добит, у износу од 115.054 хиљада динара.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће спровело активности у циљу реализације наведене препоруке, односно извршило корекцију грешака из претходног периода, односно корекцију почетног стања резултата за износ од 115.054 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року спровело у пословним књигама корекцију грешака из претходног периода, односно корекцију почетног стања резултата за износ од 115.054 хиљада динара.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на корекцију почетног стања резултата веродостојни.

2.17. Магацинско пословање

2.17.1. Опис неправилности

Програмски модул за евиденцију залиха омогућава издавање материјала кога, према хронолошком редоследу прокњижених докумената нема на стању у тренутку издавања, што се негативно одражава на функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о магацинском пословању број 2629 од 21.03.2016. године. Правилником о магацинском пословању дефинисан је начин и поступак пријема, издавања и повраћаја робе у магацин. Урађена је детаљна класификација свих производа, исправљен је систем евиденције улаза и излаза и просечне цене. У поступку имплементације је софтвер који треба да онемогући понављање неправилности које су до сада постојале.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о магацинском пословању.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року донело Правилник о магацинском пословању број 2629 од 21.03.2016. године. Правилником о магацинском пословању дефинисан је начин и поступак пријема, издавања и повраћаја робе у магацин. Урађена је детаљна класификација свих производа, исправљен је систем евиденције улаза и излаза и просечне цене. У поступку имплементације је софтвер који треба да онемогући понављање неправилности које су до сада постојале.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на магацинско пословање веродостојни.

2.18. Дефинисање процедура за утуживање купаца

2.18.1. Опис неправилности

Предузеће нема писане процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа.

2.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да Предузеће није спровело активности у циљу реализације наведене препоруке.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је евиденција поступака који се воде пред надлежним судовима и овлашћеним извршитељима.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да нема посебан акт о процедурама у вези предузимања мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, већ у оквиру редовног пословања, Служба пословног простора у сарадњи са Службом за финансијско рачуноводствене послове сачињава евиденцију неизмирених доспелих обавеза од стране купаца, те се на основу датих извештаја, уз сагласност директора Предузећа спроводи поступак принудне наплате преко надлежних извршитеља а у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на процедуре у вези предузимања мера за утуживање купаца веродостојни.

2.19. Залихе роба

2.19.1. Опис неправилности

У оквиру потраживања од радника – кафе кухиња Предузеће исказује износ од 138 хиљада динара који се у целости односи на задужење кафе куварице по основу стања залиха робе у кафе кухињи на дан 31.12.2014. године.

2.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да Предузеће спровело активности у циљу реализације наведене препоруке, односно извршило је рекласификују износа од 138 хиљада динара са рачуна потраживања на рачун робе у магацину.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је књиговодствена картица.

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року спровело активности у циљу реализације наведене препоруке, односно извршило је рекласификују износа од 138 хиљада динара са рачуна потраживања на рачун робе у магацину.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на залихе роба веродостојни.

2.20. Усаглашавање са РФЗО

2.20.1. Опис неправилности

На дан 31.12.2014. године Предузеће у оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање исказује износ од 128 хиљада динара. Обзиром да Предузеће није вршило усаглашавање истих са РФЗО-ом, као и да примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност поменутих потраживања у финансијским извештајима за 2014. годину.

2.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Предузеће спровело активности у циљу реализације наведене препоруке, односно наводи да РФЗО након предате потврде / лична достава / о оствареној заради запосленог који је на боловању преко 30 дана, утврђује основ обрачуна накнаде зараде где се остварена зарада у три месеца која предходе месецу у коме је наступила привремена спреченост за рад и то тако што се збир укупног броја ефективних часова ставља у однос збира остварене основне зараде запосленог увећане за минули рад. То је регулисано члановима 108., 118., 119. и 120. Закона о раду и чланом 141. Закона о здравственом осигурању, и тек тада Предузећу достављају оверени тзв. 03-11 образац, печатан и потписан од стране РФЗО који представља усаглашавање са нашим наведеним потраживањима.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Прилог 1 – образац РФЗО – оверена копија за једну запослену
2. Прилог 2 – образац ОЗ – 7 – пример обрачуна за једну запослену
3. Прилог 3 – исплатна листа март 2014 за једну запослену
4. Прилог 3 – исплатна листа април 2014 за једну запослену
5. Прилог 3 – исплатна листа мај 2014 за једну запослену
6. Прилог 4 - образац РФЗО :
 - оверена копија за јануар месец за једног запосленог и пример обрачуна
 - оверена копија за фебруар месец за три запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за март месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за април месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за април месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за мај месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за јун месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за јул месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за август месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за септембар месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за октобар месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за новембар месец за два запослена и пример обрачуна
 - оверена копија за децембар месец за два запослена и пример обрачуна
7. Прилог 5 – Књиговодствена картица на дан 30.03.2016

2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да Предузеће наводи да РФЗО након предате потврде / лична достава / о оствареној заради за запосленог који је на боловању преко 30 дана, утврђује основ обрачуна накнаде зараде где се остварена зарада у три месеца која предходе месецу у коме је наступила привремена спреченост за рад и то тако што се збир укупног броја ефективних часова ставља у однос збира остварене основне зараде запосленог увећане за минули рад. То је регулисано члановима 108., 118., 119. и 120. Закона о раду и чланом 141. Закона о здравственом осигурању, и тек тада Предузећу достављају оверени тзв. 03-11 образац, печатиран и потписан од стране РФЗО који представља усаглашавање са нашим наведеним потраживањима.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање са РФЗО веродостојни.

2.21. Успостављање интерних аката за управљање слободним новчаним средствима

2.21.1. Опис неправилности

Предузеће је орочавало новчана средства, у 2014. години, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

2.21.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је донело Правилник о управљању слободним новчаним средствима и критеријумима избора пословних банака приликом орочавања средстава број 2611 од 21.03.2016. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о инвестирању слободних новчаних средстава.

2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће донело Правилник о управљању слободним новчаним средствима и критеријумима избора пословних банака приликом орочавања средстава број 2611 од 21.03.2016. године којим сеуређује сврха и принципи инвестирања, орочење расположивих новчаних средстава, поступак, садржај и рокови извештавања о извршеним инвестицијма, распоред и немана средстава остварених од инвестирања.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање интерних аката за управљање слободним новчаним средствима веродостојни.

2.22. Усаглашавање основног капитала

2.22.1. Опис неправилности

Остали основни капитал односи се на изворе средстава за потребе становања и заједничке потрошње, раније Фонд за потребе становања и заједничке потрошње. До дана ревизије није извршена рекласификација осталог основног капитала на основни капитал.

2.22.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је у складу са Законом о јавним предузећима извршена регистрација основног капитала код Агенције за привредне регистре, те да није било могуће урадити било коју рачуноводствену промену (реклаификацију) на основном капиталу. Даље наводи да је повећање основног капитала могуће једино у складу са Законом о привредним друштвима на начин да се по том основу донесе одлука надлежног органа (Оснивача) о повећању основног капитала.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је Изјава овлашћеног лица Предузећа.

2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је да је решењем Агенције за привредне регистре БД 24119/2014 од 24.03.2014. године уписан основни капитал у износу од 2.338.716 динара као неновчани капитал. У пословним књигама Предузећа основни капитал је исказан у износу од 2.282.217 и остали основни капитал у износу од 56.499 динара, тако да збир ова два износа чини вредност уписаног капитала. Према томе, Предузеће треба да изврши рекласификацију осталог основног капитала на основни капитал, у пословним књигама, јер износ регистрованог основног капитала садржи и остали основни капитал.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање основног капитала веродостојни.

2.23. Евидентирање задужења закупаца

2.23.1. Опис неправилности

Предузеће је неосновано фактурисало накнаду за коришћење грађевинског земљишта за јануар, фебруар и март 2014. године закупцима тезги на Отвореном тржном центру Нови Београд (бувљак) у укупном износу од 1.310 хиљада динара.

2.23.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће наводи да ће у фактурама кориговати површину заузетог пијачног платоа, а неосновано обрачуната и наплаћена накнада за коришћење грађевинског земљишта у периоду од јануара до марта 2014. године, биће компензована на име коришћеног, а ненаплаћеног коришћења дела пијачног платоа у претходном периоду.

2.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да је поступком провере заузећа пијачног платоа утврђено да корисници пијачне опреме, на пијаци ОТПЦ, заузимају и користе више пијачног платоа, него што им се фактурише. Предузеће ће у фактурама кориговати површину заузетог пијачног платоа, а неосновано обрачуната и наплаћена накнада за коришћење грађевинског земљишта у периоду од јануара до марта 2014. године, биће компензована на име коришћеног, а ненаплаћеног коришћења дела пијачног платоа у претходном периоду.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неосновано фактурисану накнаду за коришћење грађевинског земљишта веродостојни.

2.24. Усклађивање обрачуна зарада у складу са законским прописима и успостављање интерне контроле над обрачуном зарада

2.24.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је уговоре о раду о утврђивању права, обавеза и одговорности из радног односа који су закључивани са запосленима у 2014. години у тачки која дефинише коефицијент радног места као и новчани износ бруто основне зараде, исказало износе основне бруто зараде на дан закључења уговора који су већи од основне бруто зараде који су у обрачунским листовима запослених, и у истима је дефинисало да је износ променљив и зависи од вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада.

- У 2014. години Предузеће је приликом обрачуна зарада у оквиру временаведеног на редовном раду исказало додатне сате, а по основу карнета одобрених од стране руководиоца сектора који на тај начин потврђују да су запослени радили више сати од месечног фонда и исто исплаћивало као редован рад. Како се ради о прековременом раду, а за које је Предузеће вршило обрачун као да се ради о редовном раду, исто није у складу са чланом 56. Колективног уговора којим се Предузеће обавезало да увећава основну зараду за прековремени рад у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена за 40%, као и са чланом 53. Закона о раду („Службени гласник“, број 75/2014) којим је дефинисан прековремени рад. Такође, Предузеће нема документ којим дефинише шта се сматра под прековременим радом, која је процедура за ангажовање запослених за исти, као и ко доноси одлуку о ангажовању и у каквом облику, што није у складу са чланом 192. Закона о раду („Службени гласник“, број 75/2014).

- У Предузећу се на нивоу сектора воде прегледи часова рада за обрачун – карнети за сваки месец, одговорно лице својим потписом оверава документ. Исти представља основ финансијској служби за обрачун зарада. На основу прегледа који су нам били презентовани, као и обрачунских листа за поједине запослене утврдили смо да постоје неслагања у броју радних часова у прегледу часова рада за обрачун и обрачунским листовима.

Поред наведеног, у новембру 2014. године дошло је до промене (смањења) коефицијената за три запослена, а да при том није било основа за наведену промену. Софтвер у коме се врши обрачун зарада омогућава лицу из финансијске службе да врши измене података везаних за коефицијенте, а да при том у Предузећу није успостављен систем интерне контроле који би онемогућио напред наведену радњу.

-Обрачун и исплате зарада за новембар и децембар 2014. године су вршене на основу вредности основице – бод која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада за поменуте месеце, а тако утврђена вредност основице - бод се умањивала за 10%. Предузеће је како је прописано чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), уплатило у Буџет Републике Србије износ од 3.956 хиљада динара (за новембар и децембар 2014. године), по основу утврђене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основица – бод које нису умањене и укупног износа плата обрачунатих применом основица – бод која је умањена за 10%. Наведеним, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 5. став 1. поменутог Закона којим се захтева примена основице за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења истог и на коју се врши умањење за 10%.

-Предузеће је у 2014. години вршило обрачун накнаде трошкова запосленима за исхрану у току рада по радном часу.

Такође, исплата регреса запосленима за коришћење годишњег одмора у 2014. години вршила се месечно, унапред, без обзира колики су број дана одмора користили. Поред наведеног, Предузеће у 2014. години не поседује евиденцију по запосленима о броју неискоришћених дана годишњег одмора. Наведено, није у складу са чланом 61. Колективног уговора.

2.24.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће наводи:

- да је по основу карнета исплаћивано више сати по одобрењу руководиоца сектора који је потписник одређеног карнета али да исто није прековремни рад ,
- да је у поступку завршна фаза израде новог софтвера који ће исправити неправилности и да ће онемогућити мењање коефицијената,
- да се у Предузећу и даље примењује исти обрачун зарада јер немају програмера од момента када је истекао уговор са предузећем „ВегаЛаб“ д.о.о. Београд од 05.04.2014. године. Предузеће је у сагласности са Оснивачем и другим јавно комуналним предузећима донело одлуку да се издвоје сати редовног рада и да се само на основну зараду примењује умањење нето основице од 10%,
- да је обрачун накнаде трошкова запослених за исхрану дефинисан чланом 61. Колективног уговора и да се иста исплаћује по радном часу,
- да у вези исплате регреса нико од запослених није имао мање од 20 дана годишњег одмора, што је и законски минимум, а право да искористе исти у целости су користили сви запослени јер је то углавном више плаћено него да раде.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Закључак града Београда за новембар месец 2014. године којим се утврђује бруто зарада за ЈКП Градске пијаце, Извод банке Интеза за децембар месец којим се потврђује уплата буџету за умањење зарада за новембар месец, Пропратни допис граду Београду,
- 2) Закључак града Београда за децембар месец 2014. године којим се утврђује бруто зарада за ЈКП Градске пијаце, Извод банке Интеза за јануар месец којим се потврђује уплата буџету за умањење зарада за децембар месец, Пропратни допис граду Београду,
- 3) исплатни листићи за јануар и фебруар 2016. године,
- 4) карнети за јануар и фебруар 2016. године,
- 5) преглед коришћења годишњег одмора за 2015. годину.

2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да је на основу карнета исплаћивано више сати по одобрењу руководиоца сектора а да је у завршној фази израда новог рачуноводственог софтвера који ће исправити уочене недостатке. Такође, навело је да ће новим софтверским решењем бити онемогућено мењање коефицијената, као и да се исти обрачун зарада и даље примењује јер Предузеће нема програмера од момента када је истекао уговор са предузећем „Вега Лаб“ д.о.о. Београд од маја 2014. године, као и да је Предузеће у сагласности са Оснивачем и другим јавно комуналним предузећима донело одлуку да се издвоје сати редовног рада и да се само на основну зараду примењује нето основица од 10%. До дана вршења ревизије Одазивног извештаја нови рачуноводствени софтвер није имплементиран у Предузећу.

Предузеће је навело да у делу исплаћивања регреса нико од запослених није имао мање од 20 дана годишњег одмора, што је и законски минимум, а право да искористе исти у целости су користили сви запослени јер је то углавном више плаћено него да раде. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће исплату регреса запосленима за коришћење годишњег одмора у 2015. години вршило месечно, унапред, без обзира колики су број дана одмора користили.

Затим, у делу обрачуна и исплате накнаде трошкова за исхрану Предузеће навело је да је чланом 61. Колективног уговора дефинисано да се накнада трошкова запослених за исхрану исплаћује по радном дану. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће обрачун и исплату накнада трошкова за исхрану запосленима вршило у складу са чланом 61. Колективног уговора.

Предузеће у Одазивном извештају није дало наводе у делу:

- да је Предузеће уговоре о раду о утврђивању права, обавеза и одговорности из радног односа који су закључивани са запосленима у 2014. години у тачки која дефинише коефицијент радног места као и новчани износ бруто основне зараде, исказало износе основне бруто зараде на дан закључења уговора који су већи од основне бруто зараде који су у обрачунским листовима запослених, и у истима је дефинисало да је износ промењљив и зависи од вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада,

- да Предузеће на нивоу сектора води прегледе часова рада за обрачун – карнете за сваки месец, одговорно лице својим потписом оверава документ. Исти представља основ финансијској служби за обрачун зарада. На основу прегледа који су нам били презентовани, као и обрачунских листа за поједине запослене утврдили смо да постоје неслагања у броју радних часова у прегледу часова рада за обрачун и обрачунским листовима.

Претходно наведене тачке нису биле предмет провере у ревизији Одазивног извештаја.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање обрачуна зарада у складу са законским прописима и успостављање интерне контроле над обрачуном зарада веродостојни.

2.25. Уговори о делу

2.25.1. Опис неправилности

Предузеће није код закључивања уговора о делу поступило у складу са чланом 199. Закона о раду по ком Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

2.25.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је спровело активности у циљу реализације наведене препоруке, односно почев од новембра месеца 2014. године раскинуло све уговоре о делу и од тада па до данас нема закључен ниједан уговор о делу.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је Изјава овлашћеног лица Предузећа.

2.25.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року навело да почев од новембра месеца 2014. године раскинуло све уговоре о делу и од тада па до данас нема закључен ниједан уговор о делу.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уговоре о делу веродостојни.

2.26. Обрачун и исплата накнаде председнику синдиката

2.26.1. Опис неправилности

Предузеће је вршило исплату председницима синдиката, поред пуног износа зараде за пун фонд часова, месечне износе на име плаћања 60 часова рада, које поменути по основу права утврђеним Законом о раду и Колективним уговором могу да користе за обављање своје функције – председник синдиката. Наведено је у супротности са чланом 211. Закона о раду којим је регулисано да овлашћени представник синдикалне функције има право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције, као и са чланом 92. Колективног уговора број 5133 од 11.06.2013. године којим је Предузеће дужно да обезбеди 60 плаћених часова месечно у Предузећу за обављање његове функције.

2.26.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је обуставило исплату накнаде председнику синдиката од новембра месеца 2015. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављене су обрачунске листе за октобар, новембар, децембар 2015. године и јануар и фебруар 2016. године.

2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће у задатом року обуставило исплату накнаде председнику синдиката од новембра месеца 2015. године.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплата накнаде председнику синдиката веродостојни.

2.27. Услуга уступања пијачних тоалета

2.27.1. Опис неправилности

Уговором о пословно - техничкој сарадњи којим је уређено уступање пијачних тоалета на пијацама, Агенцији „Озон“, Београд, нису дефинисана права и обавезе уговорних страна у складу са одредбама Закона о облигационим односима, односно издавање у закуп објеката, цена закупа и наплата закупнине. Предузеће ЈКП „Градске пијаце“ не евидентира у својим пословним књигама уговорни пословни однос, односно пословне промене уступања пијачних тоалета, не поседује рачуноводствене исправе везане за настале пословне промене, не остварује приходе од закупа, не обрачунава порез на додату вредност на пружену услугу.

2.27.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је приступило креирању форме огласа, у циљу спровођења поступка, како би предметна услуга имала неопходни континуитет. Предузеће је навело да је проблем врло сложен и захтева прецизан, тачан и временски ограничен поступак који мора да се спроведе на начин, да услуга коју пружају корисницима пијачне опреме нема негативних ефеката. У претходном периоду имали су веома велики број активности око измене ППР-а, инвестиционих планова у циљу реконструкција више пијаца по разним основама. Поменуте активности у кратком временском року су утицале да проналажење решења за ово питање буде знатно теже и компликованије. У наредном периоду Предузеће ће приступити решавању проблема да у што краћем временском року утврди начин дефинисања услова за пружање услуге одржавања тоалета по пијацама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је Изјава овлашћеног лица Предузећа.

2.27.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да је Предузеће Предузеће је приступило креирању форме огласа, у циљу спровођења поступка, како би предметна услуга имала неопходни континуитет. Предузеће је навело да је проблем врло сложен и захтева прецизан, тачан и временски ограничен поступак који мора да се спроведе на начин, да услуга коју пружају корисницима пијачне опреме нема негативних ефеката. У претходном периоду имали су веома велики број активности око измене ППР-а, инвестиционих планова у циљу реконструкција више пијаца по разним основама. Поменуте активности у кратком временском року су утицале да проналажење решења за ово питање буде знатно теже и компликованије. У наредном периоду Предузеће ће приступити решавању проблема да у што краћем временском року утврди начин дефинисања услова за пружање услуге одржавања тоалета по пијацама.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплата накнаде председнику синдиката 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 потписао је и печатом оверио Руководилац Сектора за финансијско рачуноводствене послове Дејан Једнак по овлашћењу законитог заступника.

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 провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градске пијаце“, Београд за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачки **2.9.**, за које су предузете активности од стране Предузећа на њиховом отклањању.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- ЈКП „Градске пијаце“, Београд
- Архиви