



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА**  
**„АУТОТРАНСПОРТ-ПАНЧЕВО“ СА ПОТПУНОМ**  
**ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-1205/2019-04/15  
Београд, 25. новембар 2019. године



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника  
„Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ.....7**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА  
„АУТОТРАНСПОРТ-ПАНЧЕВО“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО ЗА  
2018. ГОДИНУ.....20**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА „АУТОТРАНСПОРТ-ПАНЧЕВО“ СА ПОТПУНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО.....107**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, за 2018. годину и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилну примену метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, чиме није поступљено у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.  
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
- 2) На залихама материјала и резервних делова исказаних у укупној вредности од 23.911 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 5.133 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које, Предузеће, није на дан извештајног периода, утврдило да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, односно које није одмерило по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и признало губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.  
За половне резервне делове, који се поправљају у оквиру Предузећа, није вршена процена вредности због чега исти нису ни евидентирани у материјалном и финансијском рачуноводству, нити је Предузеће у пословним књигама, исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, по основу утрошених часова рада запослених лица која врше поправке ових половних



резервних делова, а који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и могу поуздано да се одмере у складу са параграфом 23.14. Одељак 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

- 3) Предузеће је испостављало фактуре у збирном износу за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, које нису садржале све неопходне елементе утврђене чланом 42. Закона о ПДВ, односно на основу којих се није могао недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Такође, фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III испостављане су по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%, на основу којих су исказани приходи од продаје у износу од 103.331 хиљаде динара, а да се при томе оснивач - град Панчево није сагласио са одобравањем комерцијалног попушта, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

На тај начин су неосновано умањени приходи од продаје за износ од 11.481 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

## Скретање пажње

Оснивач Предузећа, град Панчево, донео је 14. новембра 2018. године Одлуку о спровођењу поступка јавно - приватног партнерства са или без елемената концесије, за реализацију пројекта линијског превоза путника на територији града Панчева и сачинио Предлог пројекта јавно – приватног партнерства, на који је добио сагласност Комисије за јавно – приватно партнерство Владе Републике Србије.

Поступак се спроводи у складу са Законом о јавно – приватном партнерству и концесијама и Законом о јавним набавкама. Јавно отварање понуда, у складу са јавним позивом за подношење понуда и конкурсном документацијом у отвореном поступку јавне набавке, је предвиђено, дана 7. октобра 2019. године, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда – висина концесионе накнаде, која је дефинисана као највећи процентуални удео јавног партнера у пословној добити Заједничког привредног друштва.

Спровођење јавно - приватног партнерства са или без елемената концесије, за реализацију пројекта линијског превоза путника на територији града Панчева, може да угрози способност Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



да одржи сталност пословања, у складу са начелом сталности пословања, параграфа 3.8. и 3.9. Одељка 1 - Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за годину која се завршила на дан 31. децембар 2017. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**25. новембар 2019. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>16</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

- 1) Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилну примену метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, чиме Предузеће није поступило у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број – 3.1.4.1.).

- 2) На залихама материјала и резервних делова, исказаних у укупној вредности од 23.911 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, вредности од 5.133 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које, Предузеће, није на дан извештајног периода, утврдило да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, односно које није одмерило по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и признало губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.

За половне резервне делове, који се поправљају у оквиру Предузећа и за које се сачињавају радни налози, није вршена процена вредности због чега исти нису ни евидентирани у материјалном и финансијском рачуноводству, нити је Предузеће у пословним књигама, исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, по основу утрошених часова рада запослених лица која врше поправке ових половних резервних делова, а који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и могу поуздано да се одмере у складу са параграфом 23.14. Одељак 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број – 3.1.4.1.).

- 3) Предузеће је испостављало фактуре у збирном износу за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, које нису садржале све неопходне елементе утврђене чланом 42. Закона о ПДВ, односно на основу којих се није могао недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Такође, фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III испостављане су по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%, на основу којих су исказани приходи од продаје у износу од 103.331 хиљаде

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



динара, а да се при томе оснивач - град Панчево није сагласило са одобравањем комерцијалног попушта, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

На тај начин су неосновано умањени приходи од продаје за износ од 11.481 хиљада динара (Напомена број – 3.2.1.1.).

- 4) На рачуну трошкова за израду учинака, Предузеће је евидентирало фактуре број 25/18 од 31. јануара 2018. године у износу од 725 хиљада динара и број 26/18 од 31. јануара 2018. године, у износу од 545 хиљада динара, добављача “Respect legal” доо, Београд, за услуга ангажовања лица у ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево у којима су исказане појединачне цене услуга у вишем износу у односу на цене из понуде, а која је саставни део Уговора број 62/2017-1181 од 6. марта 2017. године, закљученим са овим добављачем.

Предузеће је као веродостојну исправу прихватило и предрачун добављача „AVB Team“ доо, Београд, број PFKIF-10-0/18 од 31. маја 2018. године, извршило плаћање по истом документу у износу од 2.700 хиљада динара и исти евидентирало у пословним књигама, чиме није поступило у складу са чланом 8. став 2. у вези става 1. Закона о рачуноводству. На фактури број FFKIF-118-0/18 од 31. марта 2018. године, испостављеној од истог добављача, исказане су услуге за послове дијагностике и контроле исправности возила од 74 радних сати, вредности 21 хиљаде динара, иако поменуте услуге нису предвиђене Уговором број 62/2018 – 920 од 3. марта 2018. године, нити су поменути радни сати евидентирани у листи присутности ангажованих лица за март месец 2018. године.

Увидом у спецификације трошкова по испостављеним фактурама добављача „AVB Team“ доо, Београд и евиденције присутности на раду ангажованих лица, утврђено је да је добављач фактурисао 1.528 сати рада више од радних сати који су приказани у презентованим листама присутности ових лица, чиме су трошкови производних услуга прецењени за укупан износ од 320 хиљада динара.

На тај начин, евидентирање пословних догађаја није извршено на основу веродостојних рачуноводствених исправа, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 8. ст. 1. и 2. и чланом 9. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена број - 3.2.2.4.).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

- 5) У Предузећу рачуноводствени информациони систем не обезбеђује у потпуности исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, нити је на одговарајући начин вршено класификовање документације, јер су примљени рачуни од добављача за извршене услуге евидентирани на рачуну трошкова, који по природи не припадају датој врсти трошкова, како је регулисано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 2.1.).
- 6) Предузеће није извршило адекватне припремне радње ради што лакшег, бржег и правилнијег пописивања имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода, што је имало за последицу сачињавање измена Елабората о попису, чиме није било могуће потврдити да су исказани вишкови и мањкови на појединим билансним

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



позицијама, утврђени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број – 3.1.).

- 7) Предузеће је, због уочених грешака изнетих у Извештају о процени вредности капитала овлашћеног проценитеља (пропуст у одређивању века трајања основних средстава који су били предмет процене, као и прецењивање вредности појединих ставки имовине и неосновано формирање ревалоризационих резерви), извршило корекције књижења у пословним књигама, због чега није било могуће потврдити да је независно стручно мишљење овлашћеног проценитеља у потпуности дато у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) (Напомена број – 3.1.).
- 8) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило билансну позицију - нематеријална имовина, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомена број – 3.1.1.).
- 9) Стопе амортизације дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није ускладило са амортизационим стопама по којима је вршен обрачун трошкова амортизација (Напомена број – 3.1.2.).
- 10) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило билансу позицију – земљиште, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.2.1.).
- 11) Предузеће у ревидираном периоду, за три уговора о откупу стана која су закључена у динарима, није вршило ревалоризацију отплатних рата, односно месечне отплатне рате није ускладило за шестомесечне обрачунске периоде, са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до раста месечне зараде у привреди Републике за претходни месец, због чега, у пословним књигама, нису евидентирани приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило билансну позицију – дугорочни финансијски пласмани, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.3.2.).
- 12) Предузеће је на рачуну плаћени аванси у земљи исказало износ од 97 хиљада динара, који потиче из ранијег периода, а за које није предочило, да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства (да се дати аванси неће реализовати), због чега би било у обавези да изврши умањење вредности, како је прописано параграфима 11.21. - 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.4.2.).
- 13) За појединачна спорна потраживања од купаца у земљи у износу од 17.702 хиљада динара, за која је утврђено да се односе на потраживања од купаца у земљи над којима је покренут стечајни поступак, принудна ликвидација или су брисани из евиденције код Агенције за привредне регистре, Предузеће не поседује документацију у вези са судским поступцима, чиме није било могуће утврдити да ли су наведена потраживања заиста утужена потраживања и на који начин су ови спорови решени (Напомена број – 3.1.5.).



- 14) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.7.).
- 15) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – активна временска разграничења, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.8.)
- 16) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – резерве, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.9.2.).
- 17) Предузеће је извршило дугорочна резервисања у вредности од 18.251 хиљада динара, која обухвата вредност покренутих судских поступака без трошкова поступка и камате, за које није било могуће утврдити да су реално одмерена у складу са параграфом 21.7. Одељак 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, с обзиром да према списку судских поступака добијених од правне службе, четири поступка немају исказану вредност, нити збир вредности појединачних судских поступака одговара висини извршеног укалкулисавања дугорочног резервисања (Напомена број – 3.1.10.).
- 18) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.14.).
- 19) Умањење зарада од 10% за запослене, обрачунато у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је евидентирало на рачуну других обавеза - групе 46, уместо на рачуну обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине - групе 48, чиме није поступило у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 3.1.16.).
- 20) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број – 3.1.17.).
- 21) Предузеће је у пословним књигама, формирало одложене приходе по основу примљених донација у износу од 6.111 хиљада динара, који по природи не одражавају насталу пословну промену, с обзиром да се ради о грешци, која је установљена у Извештају о процени вредности имовине и капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, сачињеним на дан 1. јануара 2017. године, од стране овлашћеног проценитеља, чиме је Предузеће било у обавези да изврши исправку грешке из претходног периода у складу са параграфом 10.20. - 10.22. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, на начин да изврши корекцију почетног стања формираних билансних позиција, а не путем формирања



одложених прихода и њиховог укидања у корист прихода од условљених донација кроз биланс успеха. На овај начин, Предузеће је преценило одложене приходе, као и приходе од условљених донација у пословним књигама, чиме је нереално исказало финансијски резултат за текућу и претходну годину (Напомена број – 3.1.19.).

- 22) Предузеће је, на рачуну прихода од продаје услуга евидентирало обрачунате приходе од продаје месечних карата за запослена лица у Предузећу, уместо на рачуну прихода од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе (групе 62), како је прописано чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 3.2.1.1.).
- 23) На рачуну трошкова мазута, Предузеће је евидентирало фактуре добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 720 хиљада динара, које се односе на утрошени гас, чиме су, у пословним књигама, прецењени трошкови мазута, а потцењени трошкови утрошка гаса за наведени износ (Напомена број – 3.2.2.2.).
- 24) Фактуре за ангажовање лица за обављање послова из делатности Предузећа (контроле карата у аутобусима, сарадник за финансијско пословање, администратор на писарници, комерцијалиста и др.) испостављене од добављача у укупном износу од 41.597 хиљада динара, Предузеће је евидентирало на рачуну производних услуга, уместо на рачуну осталих личних расхода, чиме није поступило у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; осим тога, Предузеће је рачуне за трошкове закупа 20 аутобуса, у износу од 7.920 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали транспортни трошкови, уместо на рачуну трошкова закупа, како је утврђено чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, док је поједине рачуне за трошкове услуге кетеринга, набавке воде, сокова и алкохолних пића, посластичарских производа, испостављене у укупном износу од 218 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкова рекламног и пропагандног материјала, уместо на рачуну трошкова репрезентације, како је прописано чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 3.2.2.4.).
- 25) Предузеће у ревидираном периоду, није исказало на рачуну активних временских разграничења унапред плаћене премије осигурања у износу од 1.659 хиљада динара, тако да расходи по овом основу нису признати у обрачунском периоду на који се премија осигурања и односи, чиме није поступило у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, потцењен је рачун активних временских разграничења, а прецењени су трошкови премије осигурања у пословним књигама и потцењен је исказани финансијски резултат Предузећа за 2018. годину (Напомена број – 3.2.2.7.).
- 26) Предузеће, је на рачуну други трошкови пореза исказало износ од 18.909 хиљада динара, који се односи на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу, обрачунато у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уместо на рачуну осталих личних расхода, чиме није поступило у складу са чланом 41.



Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 3.2.2.7.).

- 27) Поједине рачуне добављача у укупном износу од 507 хиљада динара, Предузеће је евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови, уместо на одговарајућим рачунима групе производних услуга, како је прописано чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број – 3.2.2.7.).
- 28) На рачуну издаци за здравствене, културне, научне, спортске и друге намене Предузеће је евидентирало примљене рачуне у укупном износу од 1.228 хиљада динара, које је било у обавези да евидентира на рачуну осталих услуга у оквиру групе рачуна 53, како је прописано чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; осим тога трошкове накнада за неискоришћени годишњи одмор за два запослена, у износу од 279 хиљада динара, као и трошкове који се односе на прославу празника - осмог марта, у износу од 15 хиљада динара, исказало је на рачуну други непоменути расходи, уместо на одговарајућим рачунима осталих личних расхода, односно трошкова репрезентације, у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника (Напомена број – 3.2.6.).
- 29) Предузеће је приликом обрачуна пореза на добит по финансијском извештају за 2018. године, утврдило порез на добит, полазећи од добити пословне године исказане у износу од 7.138 хиљада динара, уместо у висини приказане добити из биланса успеха Предузећа за 2018. годину, која износи 7.296 хиљада динара, чиме је за износ од 24 хиљаде динара мање обрачунат порез на добит (Напомена број – 3.2.7.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

- 30) Налази трећег приоритета нису утврђени у поступку ревизије.

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука

Јавно комуналном предузећу за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 7).
- 2) да испоставља фактуре купцима за продају месечних возних карата за запослене за Зону I, II и III по ценама из Ценовника услуга које је донео Надзорни одбор Предузећа, а за које је прибављена сагласност оснивача (Напомена број 3.2.1.1. - Препорука број 18).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) да изврши измене у рачуноводственом информационом систему које ће обезбедити исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, да обезбеди праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1. - Препорука број 1).
- 4) да на адекватан начин устроји организацију спровођења пописа имовине и обавеза са циљем отклањања пропуста и да сачињава извештај о извршеном попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.1. - Препорука број 2).
- 5) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - нематеријална имовина у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 3).
- 6) да амортизационе стопе дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са стопама које примењује приликом обрачуна трошкова амортизације, а које су утврђене проценом вредности имовине (Напомена број 3.1.2. - Препорука број 4).
- 7) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансу позицију – земљиште у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.2.1. - Препорука број 5)
- 8) да изврши ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, као и да обелодани позицију дугорочних финансијских пласмана у Напоменама уз финансијске извештаје у складу Одељком 8 -





Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.3.2. - Препорука број 6).

- 9) да врши процену умањења вредности залиха на дан извештајног периода и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 8).
- 10) да у потпуности устроји евиденцију половних резервних делова, која и даље имају употребну вредност, а у циљу вођења адекватне политике управљања залихама (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 9).
- 11) да преиспита услове за умањење књиговодствене вредности плаћених аванса у земљи у износу од 97 хиљада динара у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена број 3.1.4.2. - Препорука број 10).
- 12) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 11).
- 13) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – активна временска разграничења у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.8. - Препорука број 12).
- 14) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – резерве у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.9.2. - Препорука број 13).
- 15) да изврши реално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.10. - Препорука број 14).
- 16) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.14. - Препорука број 15).
- 17) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.17. - Препорука број 16).
- 18) да изврши измене у апликативном софтверу на начин који ће омогућити испостављање фактура купцима са свим неопходним елементима предвиђеним Законом о ПДВ (Напомена број 3.2.1.1. - Препорука број 17).
- 19) да примљене рачуне од добављача за трошкове производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.4. - Препорука број 19).



- 20) да у пословним књигама евидентира рачуне добављача за нематеријалне трошкове у складу са класификацијом ових трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.7. - Препорука број 20).
- 21) да примљене рачуне од добављача за извршене остале услуге евидентира у пословним књигама на групи трошкова који по природи припадају датој врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.6. - Препорука број 21).
- 22) да изврши корекцију исказане обавезе за порез на добит и у пословним књигама исказе обавезу по овом основу у складу са Законом о порезу на добит правних лица (Напомена број 3.2.7. - Препорука број 22).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup> (низак)**

- 23) Препоруке трећег приоритета нису утврђене у поступку ревизије.

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) Предузеће је у пословним књигама извршило исправку књижења на начин да је фактуре од добављача за утрошени гас у укупном износу од 417 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкова за утрошени гас, уместо на рачуну трошкова мазута. (Доказ: Налози за књижење број PR 0137/31. јануар 2019. године, PR 0230/28. фебруар 2019. године, PR 0137/28. фебруар 2019. године, PR 0341/31. март 2019. године).
- 2) Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је прекњижило обавезе у износу од 7.931 хиљада динара које се односе на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу обрачунате у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, са рачуна других обавеза - групе 46, на рачун обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине - групе 48. Истовремено, су извршене корекције у истом износу у корист рачуна други трошкови пореза и такси, а на терет осталих личних расхода. (Доказ: Налози за књижење број PR 0138/31. јануар 2019. године, PR 0231/28. фебруар 2019. године, PR 0342/31. март 2019. године, PR 0441/30. април 2019. године, PR 0542/31. мај 2019. године, PR 0638/30. јун 2019. године, PR 0738/31. јул 2019. године, аналитичке финансијске картице рачуна других обавеза и обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине).
- 3) Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама и прекњижило са рачуна приходи од продаје услуга, на рачун приходи од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе (групе 62), износ од 7.452 хиљада динара, остварених прихода по основу продаје месечних карата за запослене у Предузећу, а у вези са пруженим услугама превоза за долазак и одлазак са рада. (Доказ: Налози за књижење број PR 0139/31. јануар 2019. године, PR 0232/28. фебруар 2019. године, PR 0343/31. март 2019. године, PR 0442/30. април 2019. године, PR

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



0543/31. мај 2019. године, PR 0639/30. јун 2019. године, PR 0739/31. јул 2019. године, PR 0834/31. август 2019. године, аналитичке финансијске картице прихода од продаје услуга).

- 4) Предузеће је извршило корекцију књижења и у пословним књигама, рачуне добављача за унапред плаћене премије осигурања у износу од 4.724 хиљаде динара разграничило на обрачунски период на који се расходи и односе, путем рачуна активних временских разграничења.  
(Доказ: Налог за књижење број PR 0908/18. септембра 2019. године, аналитичке финансијске картице рачуна трошкова премије осигурања).
- 5) Предузеће је извршило исправку грешке у пословним књигама и укинуло одложене приходе и примљене донације у преосталом износу од 2.037 хиљада динара у корист рачуна 692 – Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.  
(Доказ: Налог за књижење број PR 0097/2. јануар 2019. године, аналитичке финансијске картице рачуна нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода и рачуна одложени приходи).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА „АУТОТРАНСПОРТ - ПАНЧЕВО“ СА ПОТПУНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>23</b>
1.1.Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	24
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>34</b>
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	34
2.2. Интерна ревизија.....	40
<b>3. Финансијски извештај.....</b>	<b>41</b>
3.1.Биланс стања.....	41
3.2.Биланс успеха.....	69
3.3.Извештај о осталом резултату.....	99
3.4.Извештај о променама на капиталу.....	99
3.5.Извештај о токовима готовине.....	99
3.6.Напомене уз финансијске извештаје.....	99
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>100</b>
<b>5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....</b>	<b>101</b>
<b>6. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>104</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће „Аутотранспорт - Панчево“ основано је 1948. године, а почетком 1990. године, Одлуком о организовању Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, коју је донела Скупштина општине Панчево, постаје јавно комунално предузеће.

Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу (у даљем тексту: ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ или Предузеће) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 80512/2005 од 16. јуна 2005. године.

Седиште Предузећа је у Панчеву, улица Војводе Радомира Путника број 33.

Претежна делатност ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, уписана у Агенцији за привредне регистре је – градски и приградски превоз путника. Поред основне регистроване делатности, Предузеће обавља и следеће делатности на територији насељеног места Панчево: услуге аутобуске станице, услуге одржавања и поправке моторних возила, остали превоз путника у копненом саобраћају, услуге техничког прегледа и регистрације свих врста моторних возила, издавање у закуп пословног простора.

У Агенцији за привредне регистре, Предузеће има регистрована два огранка: огранак за делатност техничког прегледа возила АТП ПО Панчево и огранак за делатност оспособљавања кандидата за возаче АТП ПО Панчево.

ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Матични број Предузећа је: 08006148, ПИБ: 101047445

Према члану 44. Статута Предузећа број 1/2016-7535 од 23. децембра 2016. године органе јавног предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године износио је 339 (у 2017. години - 385).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1/2017-75-200 од 20. децембра 2017. године усвојио Програм пословања ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину са финансијским планом, а Одлуком број 1/2017-75-204 од 20. децембра 2017. године Посебан програм коришћења субвенција из буџета града Панчева за 2018. годину. Скупштина града Панчева је дала сагласност доношењем Закључка број II-04-06/3/2018-1 од 12. јануара 2018. године на поменута акта.

Прва измена Програма пословања ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину са финансијским планом, извршена је у јулу 2018. године, доношењем Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1/2018-87-243 од 6. јула 2018. године, за коју је сагласност дао оснивач Предузећа – Скупштина града Панчева, Закључком број II-04-06-3/2018-8 од 9. јула 2018. године.

Дана, 31. октобра 2018. године, доношењем Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1/2018-91-254, усвојена је друга измена Програма пословања ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину са финансијским планом - на који је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број II-04-06-3/2018-10 од 14. новембра 2018. године.



## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, поверених Сектору финансија и рачуноводства, врши се у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, односно рачуноводственим политикама, који су саставни део Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. марта 2015. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 1/2019-103-281 од 13. јуна 2019. године.

### **1.1.2 Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

### **1.1.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству.

За признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Надзорни одбор Предузећа је на основу Одлуке број 1/2015-28-9 од 30. марта 2015. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), а 30. октобра 2017. године, Одлуком број 1/2017-72-191, извршена је измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево.

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност,





потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ и МСП, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ и МСП, као и у случају промене законске регулативе;
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши Надзорни одбор Предузећа на предлог руководиоца Сектора финансија и рачуноводства.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја,
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне.

У случају промене рачуноводствене политике, примена се врши ретроактивно, на упоредне информације за претходне периоде, на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана. Када није изводљиво утврђују се ефекти промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих периода. Када ефекти промене рачуноводствених политика нису материјално значајни не врши се ретроактивна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна текућег периода.

Промена рачуноводствене процене, као просуђивања о некој билансној позицији на бази последњих расположивих података, не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде.

Када ефекти промене рачуноводствене процене имају за последицу промену средстава и обавеза или капитала, потребно је да се књиговодствено изврши признавање ових ефеката у тренутку промене рачуноводствене процене.

### **Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки**

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Предузећа за један или више периода, које настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити пријављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.



У вези са грешкама из претходног периода у напоменама се врши обелодањивање о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво, износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљивости.

**Материјална значајност ставки** дефинише се на нивоу 0,5% сопствених прихода на годишњем нивоу. Поред тога, материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима, при чему одлуку о томе доноси руководилац Сектора финансија и рачуноводства.

### **Догађаји након датума извештавања**

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настану у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл. )

За ефекте пословних догађаја који настану у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке скупштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је :

- одвојиво, могуће га је одвојити од Предузећа и продати, изнајмити или разменити,
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Појавни облици нематеријалних улагања су софтвери, патенти, лиценце, односи са купцима и добављачима (лојалност купаца), удео на тржишту, као и регистроване линије превозника у саобраћају. Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја, признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, најдуже до 10 година на основицу коју чини набавна вредност те имовине, односно пропорционалним методом.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и одређених метода за обрачун амортизације.



## Некретнине, постројења и опрема

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у вези са тим средствима, када се очекује да ће се средства користити у периоду дужем од једне године.
- постојање могућности поузданог мерења трошкова прибављања, односно када је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Резервни делови, алата и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове. У противном евидентирају се као расход периода.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

**Почетно вредновање** - када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене. Попуст и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени;
- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датом у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа, сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средстава.

**Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања** - након почетног признавања ставке некретнина се исказују по ревалоризованој вредности која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Поштену вредност некретнина, постројења и опреме исказују по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход. Негативан учинак ревалоризације исказује се посредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за исто средство.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.



**Амортизација** - обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу, врши се тако што се основица за обрачун амортизације - набавна вредност која се не умањује за резидуалну вредност, јер смо проценили да је резидуална вредност безначајна, те је једнака нули - множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом пропорционалног метода током процењеног корисног века употребе средстава.

У случају накнадне процене вредности средстава, основицу за обрачун амортизације чини:

$$\frac{\text{садашња вредност}}{\text{набавна вредност}}$$

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током корисног века употребе средства. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средства. Процењени корисни век употребе средства по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

За некретнине, постројења и опрему утврђује се следећи корисни век употребе средстава и стопе амортизације:

Назив	Век трајања	Стопа амортизације %
Грађевински објекти од чврстог материјала	65	0,50
Грађевински објекти - монтажни	30	1,50
Опрема за саобраћај - аутобуси	10	10,00
Остала постројења и опрема	10	10,00
Алат и инвентар	10	10,00
Рачунарска опрема	4	25,00

Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене и примењује се проспективно - за тај и будуће обрачунске периоде.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезбеђења, признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.



## Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга, у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу, потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе, а не као инвестициона некретнина.

**Почетно признавање** - инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

**Вредновање након почетног признавања** - инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ акумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења. Преглед стопа и опредељених метода за обрачун амортизације инвестиционих некретнина дат је у спецификацији која прати овај правилник.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења ( који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

## Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство. Амортизација опреме прибављање путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.



## Финансијска средства

Финансијска средства су:

- готовина,
- депозит по виђењу с фиксним роком,
- комерцијални записи и менице,
- потраживања,
- обвезнице и слични дужнички инструменти,
- инвестиције у неконвертабилне акције и преференцијалне обичне акције.

**Признавање** - признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство. Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности- цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим, уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

**Вредновање након почетног признавања** - дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

## Учешћа у капиталу других правних лица

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту, нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се путем прихода, односно расхода.

## Залихе

Залихе обухватају залихе материјала. Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини трошкова прибављања залиха.

За залихе материјала, трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.



Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

**Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације** - за вредновање залиха материјала приликом њиховог утрошка користи се метод просечних пондерисаних цена. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала. Смањење вредности залиха и отпис врше се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, некурентности, застарелости, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

## Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врши се прерачунавање у складу са одељком - 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса стања врши се процена могућности наплате потраживања.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања, исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

## Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене.

Након почетног признавања, краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.



## **Одложене пореске обавезе**

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања, признавање тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

## **Одложена пореска средства**

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака,
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације,
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене,
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе, ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена,
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени и,
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди, који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска средства утврђују се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

## **Пребијање одложених пореских средстава и обавеза**

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљено за измиривање пореза на добит будућег периода.

## **Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји известност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.





Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања.

Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба, усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава. Они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе,
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

### **Расходи**

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Предузећа (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају последицу смањење средстава или повећања обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремене изврши признавање позиције имовине.

### **Приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Предузећа (продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме и



дивиденде) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкова и нереализованих добитака).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Код уговора о изградњи приходи и трошкови повезани су уговором и признају се у складу са степеном извршења уговора на крају обрачунског периода.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденди признају се на обрачунској основи.

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.



## 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Предузећа је донело Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево број 2/2017-4562 од 1. септембра 2017. године, који је измењен и допуњен доношењем Правилника о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево број 2/2018-1546 од 30. марта 2018. године.

Током ревидираног периода, сачињен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 2/2018-3578 од 24. јула 2018. године, а исти је доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево број 2/2018-4010 од 21. септембра 2018. године, измењен и допуњен.

Поменути актима утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чини:

- Сектор техничког одржавања (Одељење техничке и планске припреме, РЈ Сервис и ремонт возила, Одељење општег одржавања, Служба набавке, Одељење магацина и Услужни центар)
- Сектор саобраћаја (Одељење контроле безбедности саобраћаја, Одељење теренске контроле саобраћаја, Служба градског и међумесног саобраћаја)
- Сектор финансија и рачуноводства (Служба рачуноводства и Одељење обрачуна зарада)
- Сектор општих, правних и кадровских послова (Одељење за опште, правне и кадровске послове, Одељење за надзор и евиденцију и Одељење за јавне набавке), а посебно су систематизовани послови: -интерни ревизор;
  - пословни секретар
  - руководилац плановима одбране, заштите, спасавања и заштите од пожара;
  - шеф унутрашње контроле;
  - референт унутрашње контроле;
  - шеф Одељења АОП
  - аналитичар система и
  - администратор рачунарске мреже.

## 2) Управљање ризицима

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



Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Директор Предузећа је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 2/2015-17 од 27. марта 2015. године, којом је именовао, тада стручног сарадника за план и анализу, а сада руководиоца Сектора финансија и рачуноводства, за руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт – Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево. Истом Одлуком одређен је и заменик руководиоца, као и координатор, док је у наставку назначено да ће за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и доношењу стратегије управљања ризицима за период од 2015. до 2017. године бити образована посебна група, која ће за свој рад одговарати руководиоцу одговорном за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Истовремено, директор Предузећа је донео и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења Стратегије управљања ризицима за период од 2015. до 2017. године, број 2/2015-18 од 27. марта 2015. године, са циљем организационог успостављања система финансијског управљања и контроле. За обављање послова из задатака, утврђених овом одлуком, назначено је да радна група нема права на посебну накнаду. Радна група је за задатак добила следеће:

- да изврши попис и опис пословних процеса;
- да изради мапу пословних процеса;
- да идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- да утврди контролно окружење;
- да идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- да успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- да успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- да успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- да утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима за период од 2015. од 2017. године.

Предузеће је, дана 5. марта 2015. године, пре доношења горе поменутих одлука, закључило Уговор број 62/2015 - 1432, са „Sevoi grupa“ доо, Панчево, који је за предмет имао испоруку услуга имплементације ФУК-а, по цени од 390 хиљада динара без ПДВ.

За потребе Предузећа, Регистар ризика, којим су, по методи SWOT анализе унутрашњег и спољњег окружења (снаге и слабости, шанси и претњи) утврђени ризици, њихов утицај и вероватноћа настанка у пословању Предузећа, сачинила је фирма „ЕкоВет – информатички сустави“, а прва процена ризика у Предузећу извршена је 16. децембра 2015. године.

На основу Регистра ризика, Стратегију управљања ризицима ЈКП „Аутотранспорт – Панчево“, за потребе Предузећа, израдила је „Sevoi grupa“ доо, Панчево.



Поменутом Стратегијом дефинисан је начин утврђивања ризика, његова процена, улоге, овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима, комуникација и обука, праћење и провера процеса управљања ризицима и друго.

### **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) усвојен је доношењем Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1/2015-28-9 од 30. марта 2015. године.

Дана 30. октобра 2017. године, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1/2017-72-191 извршена је измена члана 22. Правилника о рачуноводству, којим је утврђено да се накнадно одмеравање некретнина, постројења и опреме врши по ревалоризованој вредности.

У Предузећу су на снази и друга интерна акта, односно правилници и одлуке, којима су уређена питања везана за коришћење службених аутомобила, коришћење службених мобилних телефона, трошкове репрезентације, правима, обавезама и одговорностима у области безбедности и здравља на раду, решавању рекламација корисника услуга ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево и др.

Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваки сектор унутар Предузећа, списак процедура за појединачне пословне активности, а исте су сврстане према областима и организационим јединицама чије пословне активности уређују.

### **4) Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.



Информациони систем Предузећа, у највећој мери, је интерно генерисан и обухвата више различитих модула:

- у оквиру „ауто - базе“ у примени је програм за праћење ремонта возила, магацинско пословање, праћење набавки;

- у оквиру „аутобуске станице“ примењују се програми за билетарну продају карата, за издавање месечних карата, продају туристичких карата, за праћење ликвидације карата (задужење, раздужење, контрола продаје карата и сл.), програм за контролу рада кондуктерских машиница за наплату карата, програм за праћење рада службе саобраћаја, као и за фактурисање услуга правним лицима;

- у оквиру финансијско - рачуноводственог сектора у примени су програмски модули за благајничко пословање, обрачун зарада, финансијско, као и материјално пословање, програм основних средстава, кадровску евиденцију и евиденцију присутности, и за праћење архиве.

Поред наведених, примењују се и програм за електронско праћење утакања и истакања горива добијен од предузећа „Етаг“, Београд, на име донације, као и програм за праћење рада пешачких рампи прибављеног од предузећа „SDD ITG“ Београд.

#### **5) Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

**Налаз:** На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- у пословању Предузећа примењује се више апликативних софтвера за евидентирање пословних догађаја у материјалном и финансијском књиговодству који су интерно генерисани, односно креирани унутар Предузећа, али поменути софтвери нису евидентирани у пословним књигама на рачуну нематеријалне имовине; осим тога, поједини софтвери, као што је апликативни софтвер за евиденцију основних средстава не врши исправно обрачун трошкова амортизације, услед чега се ови трошкови обрачунавају без његове примене односно путем помоћних алата (ексел табела) чиме се повећава могућност грешке, док у оквиру програма за материјално књиговодство, није исправно примењена метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова што утиче на вредносно исказивање билансних позиција залиха и трошкова материјала и резервних делова у пословним књигама; такође, извештајна форма закључног листа која прозилази из апликативног софтвера за финансијско пословање садржи основне троцифрене рачуне рашчлањене у аналитичке рачуне, али називи тих рачуна не одговарају називима који су прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за



привредна друштва, задруге и предузетнике; подаци о потрошњи еуро - дизела из програмског пакета за праћење утакања и истакања горива, који је креиран од стране предузећа „Етаг“, Београд, нису усаглашени са подацима о потрошњи који су дати у дневном извештају потрошње који се сачињавају према бројчаницима са уређаја за истакање горива на пумпи, чиме наведени апликативни софтвер не пружа поуздане податке о утрошцима горива, неопходне за праћење у пословању;

- у финансијском књиговодству, обрачун трошкова материјала и резервних делова се врши једном месечно у бруто износу, чиме се повећава могућност грешке у исказивању поменутих трошкова;

- у Предузећу не постоји адекватна међусекторска координација што је у ревидираном периоду имало за последицу да је Елаборат о попису централне пописне комисије, сачињен са стањем на дан 31. децембар 2018. године, измењен због утврђених техничких грешака приликом спровођења пописа имовине и обавеза, а донете измене Елабората о попису нису усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа;

- Предузеће није интерним актом уредило магацинско пословање које обухвата поступак пријема, евидентирања и издавања у/из магацина свих артикала (потрошног материјала, резервних делова, горива, ситног инвентара, ауто - гума, хтз опреме и др.), нити је сачињен Правилник о благајничком пословању којим би се ближе дефинисала организација благајничког пословања и смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем;

- није на одговарајући начин вршено класификовање примљене документације, што има за последицу да је одређени број рачуна од добављача за извршене услуге, евидентиран на рачуну трошкова, који по природи не припадају датој врсти трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, поједине писане процедуре, везане за одређене сегменте пословања, само формално, али не и садржински уређују пословне процесе којима се Предузеће бави, с обзиром да исте, на један уопштен начин, без детаљније разраде, описују пословне процесе, носиоце пословних процеса и њихове одговорности и овлашћења, чиме успостављене процедуре не пружају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

**Ризик:** Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да изврши измене у рачуноводственом информационом систему које ће обезбедити исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, да обезбеди праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



## 2.2. Интерна ревизија

Обавеза успостављања и начин организовања и функционисања интерне ревизије утврђени су чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>7</sup>

У Предузећу су организовани послови интерног ревизора на начин да је систематизовано радно место, један извршилац - интерни ревизор, који је независан и за свој рад одговара директору Предузећа. Лице које обавља послове интерног ревизора је завршило обуку Централне јединице за хармонизацију, положило испит и стекло сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Интерни ревизор је сачинио следећа акта, који су одобрена од стране директора Предузећа:

- Повељу интерне ревизије, донету у децембру 2015. године;
- Етички кодекс, донет у априлу 2012. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину, донет у децембру 2017. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период од 2018. до 2020. године, донет у децембру 2017. године.

Према Годишњем плану интерне ревизије за 2018. годину обављене су три ревизије на тему:

- Ревизија ИТ система у ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, о чему је сачињен извештај 28. маја 2018. године, којим је дато шест препорука.  
За реализацију датих препорука, према Плану спровођења препорука одређен је рок – јун 2019. године.
- Ревизија система рачуноводства и извештавања – подсистем годишњег пописа имовине и обавеза у ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2017. годину, о чему је сачињен је извештај 21. септембра 2018. године, којим је дато пет препорука.  
За реализацију датих препорука, према Плану спровођења препорука, одређен је рок – децембар 2018. године.
- Ревизија система саобраћаја у ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2017. годину, о чему је сачињен је извештај 20. децембра 2018. године, којим су дате три препоруке.  
За реализацију датих препорука, према Плану спровођења препорука, одређен је рок – октобар 2018. године.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2018. годину достављен је, у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, руководиоцу корисника јавних средстава – директору Предузећа и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13





### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству<sup>8</sup> и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису), вд директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 2/2018-5492 од 26. новембра 2018. године и Одлуку о измени Одлуке број 2/2018-5492 од 26. новембра 2018. године о попису, којом се мењају поједини чланови комисије за попис ауто гума у употреби и магацина резервних делова, репроматеријала и ауто - гума на залихама.

По извршеном попису, дана 28. јануара 2019. године, сачињен је Елаборат централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања, усклађивању књиговодственог са стварним стањем и утврђивању вишкова и мањкова са стањем на дан 31. децембра 2018. године (у даљем тексту: Елаборат о попису), који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1/2019-96-271 од 28. јануара 2019. године.

Чланови тима који су вршили ревизију ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево нису присуствовали поменутом попису имовине и обавеза у Предузећу.

Према члану 13. Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

**Налаз:** У поступку ревизије, а у вези са спроведеним пописом имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у Предузећу, утврђено је:

- да су у Елаборату о попису, у делу који се односи на пописана основна средства – грађевинске објекте и опрему, изнети подаци са стањем на дан 1. јануара 2018. године, уместо подаци са стањем на дан 31. децембра 2018. године;

- да је Централна комисија за попис, дана 12. фебруара 2019. године, поднела Надзорном одбору Предузећа, измену Елабората о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, а све према претходно сачињеном писаном извештају који је упућен вд директору Предузећа од стране запосленог који ради на радном месту - аналитичар система, у којем се, као разлог за сачињавање измена Елабората о попису наводе утврђене техничке грешке везане за део извршеног пописа залиха ауто - гума, горива, канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене и попис репарираних (дорађених) резервних делова у магацину припреме.

Осим тога, у измени Елабората о попису је наведено да поменута измена, чини саставни део Елабората о попису усвојеног Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1/2019-96-271 од 28. јануара 2019. године, чиме извршена измена није ни усвојена од стране Надзорног одбора Предузећа.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13, 30/18

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 137/14



- приликом пописа готовинских еквивалената и готовине, Предузеће је пописало и стање финансијских средстава по банкама, која има на располагању по закљученим уговорима о краткорочним кредитима - оквирном overdraft кредиту - дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, која нису повучена, односно искоришћена у пословању, а Предузећу стоје на располагању за потребе одржавања ликвидности;

Поступајући на наведени начин, Предузеће није извршило адекватне припремне радње ради што лакшег, бржег и правилнијег пописивања имовине и обавеза, како је регулисано чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чиме није било могуће потврдити да су исказани вишкови и мањкови на појединим билансним позицијама утврђени у складу са поменутиим Правилником.

**Ризик:** Организовање пописа имовине и обавеза које није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, проузрокује ризик да је извештај о извршеном попису непоуздан.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да на адекватан начин устроји организацију спровођења пописа имовине и обавеза са циљем отклањања пропуста и да сачињава извештај о извршеном попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће „Srbo audit“ доо, Београд, на захтев Предузећа, извршило је процену вредности капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и утврђивање вредности и структуре основног и укупног капитала Предузећа ради усклађивања са одредбама Закона о јавној својини<sup>10</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>11</sup>, на дан 1. јануара 2017. године, о чему је сачињен Извештај о процени вредности капитала предузећа број 17-514/17 (у даљем тексту: Извештај о процени).

Наведени Извештај о процени, усвојен је доношењем Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 7/2017-77-210 од 28. децембра 2017. године и исти је дана 17. јануара 2018. године, достављен на разматрање Градској управи града Панчева.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да сачињен Извештај о процени, овлашћеног проценитеља, не садржи преостали век употребе за основна средства, која су била предмет процене, због чега је Предузеће, само сачинило предлог преосталог корисног века употребе за свако појединачно основно средство и писменим путем затражило да се проценитељ изјасни о достављеном предлогу.

Проценитељ је прихватио дати предлог Предузећа о преосталом корисном веку употребе основних средстава, на основу којег су одређене амортизационе стопе и извршен је обрачун амортизације у 2017. и 2018. години.

Осим тога, Предузеће је упутило писмено изјашњење овлашћеном проценитељу „Srbo audit“ доо, Београд, дана 5. јуна 2018. године, да ће због уочених грешака изнетих у Извештају о процени вредности капитала, у пословним књигама извршити корекције књижења и то:

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др.закон и 108/16

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16



- за основно средство, инвентарног броја 3964 – електромеханичка покретна дизалица, које је потпуно амортизовано, односно чија је садашња вредност нула, јер је због техничке грешке приликом уношења процењене вредности уместо износа од 61 хиљада динара, унет износ од 6.172 хиљада динара, чиме је за износ од 6.111 хиљада динара прецењена вредност поменутог основног средства и увећан износ ревалоризационих резерви;

-за девет возила која су потпуно расходована 2015. године и налазе се ван употребе, а којима је у Извештају о процени утврђена процењена вредност у укупном износу од 1.072 хиљада динара, иако су расходована, због чега је у пословним књигама евидентирано повећање вредности основних средстава - опреме, односно повећање ревалоризационих резерви.

Због свега наведеног, није било могуће потврдити да је независно стручно мишљење овлашћеног проценитеља у потпуности дато у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

### 3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године у износу од 655 хиљада динара, чију структуру чине:

Табела број 1: Приказ структуре нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Лиценце	3.367	2.274
Софтвери	790	790
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.502)	(1.884)
<b>Укупно:</b>	<b>655</b>	<b>1.180</b>

У члану 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се нематеријална имовина почетно вреднује по набавној вредности, а накнадно одмеравање врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод и амортизационе стопе утврђене на основу корисног века трајања најдуже до 10 година.

Предузеће је на рачуну нематеријалне имовине евидентирало лиценце и софтвере у укупном износу садашње вредности од 655 хиљада динара. Трошкови амортизације нематеријалне имовине за 2018. годину, обрачунати су у износу од 1.618 хиљада динара.

Током ревидираног периода, прибављена је нематеријална имовина у износу од 1.092 хиљаде динара и то:

- Microsoft CW 2-00066 лиценца по основу Уговора о набавци број 62/2017-2014 од 7. априла 2017. године закљученим са предузећем „Gowi“ доо, Панчево у износу од 585 хиљада динара;
- Microsoft 021-09106 лиценца по основу Уговора о набавци број 62/2018-1400 од 21. марта 2018. године закљученим са предузећем „Gowi“ доо, Панчево у износу од 421 хиљаде динара;
- Антивирусна заштита Kaspersky по основу Уговора о набавци број 62/2018-391 од 29. јануара 2018. године у износу од 86 хиљада динара.



**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, по основу рачуна/отпремнице број два од 3. маја 2017. године, добављача „Gowi“ доо, Панчево у износу од 585 хиљада динара, извршило признавање нематеријалне имовине (лиценце) у 2018. години, уместо у 2017. години, чиме је прецењена нематеријална имовина у пословним књигама за 2018. годину и одложен поступак обрачуна амортизације, што утиче на реално исказивање трошкова амортизације и финансијског резултата Предузећа.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 18.4. Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило билансну позицију - нематеријална имовина, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Евидентирање нематеријалне имовине које није у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП, проузрокује ризик од нереалног исказивања ове имовине у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - нематеријална имовина у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 675.406 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Приказ структуре некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Земљиште	115.533	115.533
Грађевински објекти	387.957	382.948
Постројења и опрема	603.479	602.468
Инвестиционе некретнине	-	3.889
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>1.106.969</b>	<b>1.104.838</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(431.563)	(374.927)
<b>Укупно:</b>	<b>675.406</b>	<b>729.911</b>

Изменама у члану 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, из 2017. године, Предузеће је прописало да се након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштenu вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Процењена вредност имовине, дата у Извештају о процени, евидентирана је у пословним књигама Предузећа, налогом број PR0002 од 1. јануара 2017. године, свођењем набавне вредности на фер вредност, у корист аналитичких рачуна основних средстава и рачуна 330 - Ревалоризационе резерве.



**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да стопе за обрачун трошкова амортизације, које су дате у члану 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донетог дана 30. марта 2015. године, нису усклађене са стопама које су дате у Извештају о процени вредности капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево са стањем на дан 1. јануара 2017. године, који је сачинио овлашћени проценитељ, а по којима се врши обрачун трошкова амортизације и који су евидентирани у пословним књигама.

**Ризик:** Примена стопа за обрачун трошкова амортизације основних средстава, која не одговарају стопама које су прописане интерним актом, проузрокује ризик од нерепрезентативног исказивања трошкова амортизације у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да амортизационе стопе дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са стопама које примењује приликом обрачуна трошкова амортизације, а које су утврђене проценом вредности имовине.

Промене на некретнинама, постројењу и опреми дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ промена на рачуну некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2018. године	115.533	382.948	602.468	3.889	1.104.838
Нове набавке у току године	-	5.010	1.011	-	6.021
Отуђење/расходавање у току године	-	-	-	(3.889)	(3.889)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	115.533	387.958	603.479	-	1.106.970
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 1. јануара 2018. године	-	23.866	351.061	-	374.927
Амортизација за 2018. годину	-	9.370	47.267	-	56.637
Отуђивање/расходавање	-	-	-	-	-
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	-	33.236	398.328	-	431.564
<b>Садашња вредност 31. децембра 2018. године</b>	115.533	354.722	205.151	-	675.406
<b>Садашња вредност 31. децембра 2017. године</b>	115.533	359.082	251.407	3.889	729.911



### 3.1.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа исказана је вредност градског грађевинског земљишта у укупном износу од 115.533 хиљада динара коју чини:

- градско грађевинско земљиште у комплексу „аутобуска станица“, укупне површине 8.916 m<sup>2</sup>, процењене вредности 88.011 хиљада динара;
- градско грађевинско земљиште у комплексу „ауто - база“, укупне површине 89.210 m<sup>2</sup>, процењене вредности 27.522 хиљада динара;

Према презентованим листовима непокретности, на наведеном земљишту уписано је право јавне својине града Панчева.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – земљиште, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необјављивање билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – земљиште у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 354.722 хиљаде динара, чине следеће непокретности:

Табела број 4: Приказ структуре грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Зграда аутобуске станице	97.707
Сервисна хала	57.415
Административно - техничка зграда	51.592
Ремонтна хала са АВН склоништем	127.671
Котларница	4.117
Магацин	4.830
Остали грађевински објекти	44.626
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>387.958</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(33.236)
<b>Укупна садашња вредност:</b>	<b>354.722</b>

Повећање вредности грађевинских објеката у 2018. години, Предузеће је евидентирало у пословним књигама у износу од 5.010 хиљада динара, а односи се на изведене радове на одржавању крова у „ауто - бази“, по окончаној ситуацији број 06/18 од 3. априла 2018. године коју је испоставило предузеће „Градња - коп“, Ваљево, на основу Уговора број 62/2017-4001 од 28. јула 2017. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.



Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2018. годину у укупном износу од 9.370 хиљада динара.

### 3.1.2.3. Постројења и опрема

У пословним књигама Предузећа, постројења и опрема, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, по садашњој вредности од 205.151 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Приказ структуре постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Аутобуси и аутомобили	556.391
Остала опрема	47.088
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>603.479</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(398.328)
<b>Укупна садашња вредност:</b>	<b>205.151</b>

Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано је у 2018. години, у укупном износу од 1.011 хиљада динара, а односи се на набавку:

- дијагностичке опреме за аутобусе Mercedes benz у износу од 262 хиљаде динара по рачуну број MD007/18 од 14. фебруара 2018. године, добављача „M.Diag autodiagnostic“, Миша Радовић ПР, Нови Сад;
- уређаја ACS 810, за клима системе возила Bosch у износу од 438 хиљада динара по рачуну добављача „Аутосфера“ доо, Земун - Београд број 18-300-000192 од 28. маја 2018. године;
- бројача новца NC3500 SA SW у износу од 71 хиљаде динара по рачуну добављача „Vivex group“ доо, Београд број 36-21393 од 26. јуна 2018. године;
- комплетног механизма за санацију штете на капији у износу од 240 хиљада динара по рачуну добављача лимарско - браварске радње „Чивава“, Банатско Ново Село број 11/2018 од 2. октобра 2018. године.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2018. годину у укупном износу од 47.267 хиљада динара.

### 3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је, на дан извештајног периода, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 4.488 хиљада динара који се односе на:

Табела број 6: Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	75	75
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.413	1.556
<b>Укупно:</b>	<b>4.488</b>	<b>1.631</b>



### 3.1.3.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Учешће у капиталу придружених правних лица у укупном износу од 75 хиљада динара у целисти се односи на учешће у капиталу Предузећа код основног удружења друмског саобраћаја „Србијатранспорт“ ад, Београд.

### 3.1.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су са стањем на дан 31. децембра 2018. године у укупном износу 4.413 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 7: Структура осталих дугорочних финансијских пласмана

Број и датум уговора	Име и презиме	Површина стана у m <sup>2</sup>	Рок отплате	Месечна рата	31. децембар 2018. године (у хиљадама динара)
Уговор број 452/99 од 3. марта 2000. године	Грек Петар и Грек Драгијана	82,09	20 година	350,53 динара	184
Уговор број 1712 од 12. јуна 2012. године	Паројчић Ружа	49,92	40 година	3.014,10 динара	812
Уговор број 1871 од 3. јуна 2010. године	Папић Данило	42,71	20 година	2.894,57 динара	520
Уговор број 3138 од 27. јуна 2018. године	Матијевић Александар	52,00	15 година	140,12 еура	2.897
<b>Укупно:</b>					<b>4.413</b>

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у ревидираном периоду, за три уговора о откупу стана која су закључена у динарима, није вршило ревалоризацију отплатних рата, односно месечне отплатне рате није ускладило за шестомесечне обрачунске периоде, јануар - јун и јул - децембар са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до раста месечне зараде у привреди Републике за претходни месец, како је утврђено у члану 5. закључених уговора.

На тај начин, у пословним књигама Предузећа, нису евидентирани приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који представљају позитивне ефекте уговорене ревалоризације отплатних месечних рата, чиме је потцењен исказани финансијски резултат за текући период.

Увидом у појединачне, аналитичке картице осталих дугорочних финансијских пласмана, током поступка ревизије, утврђено је да по Уговору број 1712 од 12. јуна 2012. године није било уплата месечних рата, у ревидираном периоду, као ни у претходној години.

Физичко лице, са којим је закључен поменути Уговор, писменим путем обратило се Предузећу, дана 26. јуна 2017. године, са захтевом за исплату откупне цене стана у целисти. На основу тога, „Градска стамбена агенција“, Панчево је утврдила вредност стана за једнократну исплату, у износу од 1.323 хиљаде динара, на основу чега је сачињен предлог анекса уговора који уговорне стране још нису потписале, ни овериле. Према изјави руководиоца сектора општих, правних и кадровских послова, поступак откупа стана по овом уговору је у току.





У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило билансну позицију – дугорочни финансијски пласмани, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Нерeално одмеравања пласмана од физичких лица, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да изврши ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, као и да обелодани позицију дугорочних финансијских пласмана у Напоменама уз финансијске извештаје у складу Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 24.142 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе материјала	23.911	22.921
Плаћени аванси за залихе и услуге	231	275
<b>Укупно:</b>	<b>24.142</b>	<b>23.196</b>

#### 3.1.4.1. Залихе материјала

Чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе материјала у моменту прибављања вреднују у висини трошкова прибављања који обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, док је у члану 29. прописано да се за обрачун излаза материјала са залиха приликом њиховог утрошка користи метод просечних пондерисаних цена.

Залихе материјала са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 9: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Залихе горива и мазива	6.605
Залихе резервних делова	13.498
Залихе ситног инвентара	853
Залихе осталог материјала	2.955
<b>Укупно:</b>	<b>23.911</b>

**Залихе горива и мазива** које су исказане у укупном износу од 6.605 хиљада динара чине залихе еуро - дизела у износу од 4.880 хиљада динара, евидентиране на основу испостављених фактура добављача „НИС“ ад, Нови Сад, а на основу Уговора број 62/2017-3879 од 21. јула 2017. године и Уговора број 62/2018-3013 од 18. јуна 2018. године, закључених по претходно спроведеним поступцима јавне набавке, затим залихе мазива у износу од 820 хиљада динара прибављене по рачунима добављача „НИС“ ад, Нови Сад и „Triton oil“, Београд, залихе



мазута у износу од 845 хиљада динара по рачунима ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као и залихе лож уља у износу од 60 хиљада динара.

**Залихе резервних делова** исказане у износу од 13.498 хиљада динара, формиране су по основу набавке резервних делова за аутобусе, а по рачунима добављача „Металрад“ доо, Инђија, „Феротехна“ доо, Земун, „Волво“ доо, Нови Бановци, „Еуро уна“ доо, Београд и осталих добављача.

**Залихе ситног инвентара** чине ауто - гуме у износу од 853 хиљаде динара прибављене од добављача „Балканпрогрес“ доо, Крушевац.

**Залихе осталог материјала** које су исказане у износу од 2.955 хиљада динара, у највећој мери чине залихе половних (репарираних) резервних делова у износу од 2.640 хиљада динара, залихе канцеларијског материјала у износу од 187 хиљада динара прибављене по рачуну добављача „ВВС промет“ доо, Београд, „Новитовић штампарија“, Панчево, залихе материјала за одржавање хигијене у износу од 102 хиљаде динара, као и залихе хране и пића у износу од 26 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије, а према подацима датим у лагер листама материјала и резервних делова, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, као и на основу увида у појединачне материјалне картице које су презентоване, утврђено је да постојећи рачуноводствени информациони систем који се користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене залиха приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће не обезбеђује реално исказивање ових билансних позиција, као ни финансијског резултата у пословним књигама.

**Ризик:** Одступање од метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова, проузрокује ризик нереалног приказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама.

**Налаз:** Предузеће на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 5.133 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена. За поменуте залихе, Предузеће је било у обавези да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и ако је ставки залиха (или групи ставки) умањена вредност, да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и да призна губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.



Предузеће је извршило попис ових залиха, али у поступку ревизије, није предочило доказе да је, на дан извештајног периода, предузимало мере на утврђивање губитка због умањења вредности, односно њихове реалне вредности.

**Ризик:** Неутврђивање реалне вредности за залихе материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да обртна имовина буде потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да врши процену умањења вредности залиха на дан извештајног периода и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да, када су у питању резервни делови који су као неисправни скинути са аутобуса, један део ових делова се поправља од стране трећих лица и њихова вредност се евидентира у материјалном књиговодству по испостављеном рачуну добављача. Део ових резервних делова у вредности од 751 хиљаде динара је предложен за отпис са стањем на дан извештајног периода, о чему је достављен потписан записник пописне комисије.

Међутим, када су у питању неисправни, резервни делови, који се поправљају у оквиру радионице Предузећа и за које се сачињавају радни налози, за такве резервне делове није вршена процена њихове вредности, због чега исти нису ни евидентирани у материјалном и финансијском рачуноводству, нити је Предузеће у пословним књигама, исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, по основу утрошених часова рада запослених лица која врше услуге поправке ових половних резервних делова, а који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и могу поуздано да се одмере у складу са параграфом 23.14. Одељак 23 – Приходи МСФИ за МСП. Предузеће није документовало да је, приликом вршења годишњег пописа, сачинило посебне пописне листе ових половних резервних делова.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем половних резервних делова у пословним књигама, постоји ризик од нереалног приказивања обртне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да у потпуности устроји евиденцију половних резервних делова, која и даље имају употребну вредност, а у циљу вођења адекватне политике управљања залихама.

Због свега наведеног, нисмо се могли уверити да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 21. став 1, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5) Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.



### 3.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су у износу од 231 хиљаде динара, у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну плаћени аванси у земљи исказало износ од 97 хиљада динара, који потиче из ранијег периода, а за које није предочило, да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства (да се дати аванси неће реализовати), због чега би било у обавези да изврши умањење вредности, како је прописано параграфима 11.21.-11.22. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

**Ризик:** Евидентирање билансних позиција за које није утврђено да је дошло до умањења вредности, проузрокује ризик од нереалног приказивања њихове вредности у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да преиспита услове за умањење књиговодствене вредности плаћених аванса у земљи у износу од 97 хиљада динара у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Предузећа - градског и међумесног превоза путника на територији насељеног места Панчево, као и осталих услуга које Предузеће пружа купцима, а то су: услуге аутобуске станице, услуге одржавања и поправке моторних возила, услуге техничког прегледа и регистрације свих врста моторних возила, издавање у закуп полигона и др.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје износила су 10.977 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 10: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. године
<b>Купци у земљи</b>		
Потраживања од купаца у земљи	32.175	32.552
Исправка вредности потраживања од купаца	(22.045)	(22.045)
<b>Укупно:</b>	<b>10.130</b>	<b>10.507</b>
Остала потраживања по основу продаје	847	1.324
<b>Укупно:</b>	<b>10.977</b>	<b>11.831</b>

У структури евидентираних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи су:



Табела број 11: Аналитички преглед потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ХИП Петрохемија ад, Панчево	1.153
Ступ „Вршац“ ад, Вршац	1.057
„Star city express“ доо, Старчево	958
„Ekspres prevoz“ доо, Дебелјача	632
Центар за социјални рад, Панчево	557
„Fudeks“ доо, Београд	543
„Mercator-s“ доо, Нови Сад	327
„Јуниор 013“, Панчево	231
„Ауто Кодекс“ доо, Београд	209
Остали купци	4.463
<b>Укупно:</b>	<b>10.130</b>
Остали купци - спорни	22.045
Исправка вредности осталих купаца - спорних	(22.045)
<b>Укупно:</b>	<b>10.130</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 8.671 хиљада динара, што чини 85,59% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 3.499 хиљада динара, што чини 40,35%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, у износу од 5.172 хиљада динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца.

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, исказан је укупан износ потраживања од купаца у износу од 32.175 хиљада динара, од чега се износ од 22.045 хиљада динара односи на потраживања од купаца у земљи која потичу из ранијег периода и која је Предузеће исказало као спорна потраживања и за иста извршило исправку вредности у пословним књигама у претходном периоду.

**Налаз:** У поступку ревизије, а на основу увида у достављени табеларни преглед појединачних спорних потраживања у износу од 22.045 хиљада динара, утврђено је да су у питању потраживања од купаца у земљи над којима је покренут стечајни поступак, принудна ликвидација или су брисани из евиденције код Агенције за привредне регистре.

За највећи део ових потраживања у износу од 17.702 хиљада динара, Предузеће не поседује документацију у вези са судским поступцима, чиме није било могуће утврдити да ли су наведена потраживања заиста утужена потраживања и на који начин су ови спорови решени.

У члану 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се на дан сваког биланса стања, врши процена могућности наплате потраживања, а када постоје индиције да Предузеће неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања, исказани износ се умањује до процењене вредности директно или путем исправке вредности потраживања.



За преостали износ потраживања од купаца у земљи у износу од 10.130 хиљада динара, Предузеће није вршило исправку вредности потраживања, а на увид су достављене аналитичке, финансијске картице, на основу којих је утврђено да је Предузеће, извршило наплату доспелих потраживања у 2019. години, услед чега није вршена исправка вредности потраживања.

**Остала потраживања по основу продаје** евидентирана су у износу од 847 хиљада динара, а односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу закључених, појединачних уговора о ванлинијском превозу путника, на основу којих Предузеће пружа услуге превоза путника на одређеним релацијама за потребе корисника превоза.

У ревидираном периоду, Предузеће је закључило 44 уговора по овом основу, а најзначајнији купци су Планинарско друштво „Јеленак“, Панчево, „Росо Јосо“ доо, Панчево, „Арт ивал“ доо, Београд, Нада Милановић, Жељко Супец и др.

### 3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 14.425 хиљада динара и обухватају:

Табела број 12: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	5.013	2.653
Потраживање од државних органа и организација	9.310	9.310
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	72	290
Остала краткорочна потраживања	30	16
<b>Укупно:</b>	<b>14.425</b>	<b>12.269</b>

**Потраживања од запослених** исказана су у укупном износу од 5.013 хиљада динара и у највећој мери обухватају потраживања од запослених за накнаду штете и накнаду трошкова парничног поступка по судским пресудама у укупном износу од 2.351 хиљаде динара, док се преостали износ потраживања од запослених односи на потраживања по основу датих аконтација за службена путовања у земљи и исплаћених дневница у износу од 612 хиљада динара, по основу давања депозита запосленима који обављају послове билетара у износу од 205 хиљада динара, потраживања од запослених за мањкове у износу од 945 хиљада динара, потраживања за израду меморијских картица које гласе на име возача аутобуса и представљају њихов лични документ у износу од 64 хиљаде динара, као и друга потраживања од запослених која су везана за регистрацију возила у износу од 836 хиљада динара, а која се измирују обуставом из зараде на шест месечних рата.

**Потраживања од државних органа и организација** исказана у пословним књигама у износу од 9.310 хиљада динара, формирана су по основу права Предузећа на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, које је остварено у 2018. години, а на основу издатих Решења Министарства финансија - Пореска управа - филијала Панчево, по претходно поднетим захтевима за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тачка 3), 5) и 7) Закона о акцизама<sup>12</sup>.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 22/01, 30/18



**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** исказана су у износу од 72 хиљаде динара, а чине их потраживања за накнаде зарада запосленима због породилског одсуства и привремене спречености за рад преко 30 дана.

**Остала потраживања** исказана у износу од 30 хиљада динара обухватају потраживања од запослених у Предузећу за утрошене поштанске упутнице.

### 3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исказани у износу од 4.385 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Текући рачуни	1.897	1.671
Главна благајна	2.488	1.064
<b>Укупно:</b>	<b>4.385</b>	<b>2.735</b>

Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Министарство финансија - Управа за трезор - наменски рачун	35
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	1.346
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	30
„Banka Intesa“ ад, Београд	286
„Unicredit banka ад, Београд	200
<b>Укупно:</b>	<b>1.897</b>

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 2.488 хиљада динара и иста су пописана са стањем на дан извештајног периода.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необелодањивање одређених билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.



### 3.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исказана у износу од 184 хиљаде динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ рачуна активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћене премије осигурања	-	3.528
Унапред плаћени трошкови	-	585
Разграничени ПДВ у примљеним фактурама које се односе на промет из претходне године	15	11
Остала активна временска разграничења	169	16
<b>Укупно:</b>	<b>184</b>	<b>4.140</b>

**Разграничени ПДВ** евидентиран је у пословним књигама у износу од 15 хиљада динара, а односи се на разграничени ПДВ у примљеним фактурама које се односе на промет из претходне године.

**Остала активна временска разграничења** исказана у износу од 169 хиљада динара у највећој мери обухватају разграничене трошкове гаса за грејање по рачуну добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 161 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од осам хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – активна временска разграничења, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необелодањивање одређених билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – активна временска разграничења у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.9. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 410.111 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године има следећу структуру:

Табела број 16: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	1	1
<b>Резерве</b>		
Резерве	202	202





Назив	2018. година	2017. година
<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</b>		
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	204.506	200.102
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	467.911	455.013
Нераспоређени добитак текуће године	948	12.898
<b>Губитак</b>		
Губитак ранијих година	(263.457)	(263.457)
<b>Укупно:</b>	<b>410.111</b>	<b>404.759</b>

### 3.1.9.1. Државни капитал

Основни капитал Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, евидентиран у пословним књигама чини државни капитал који износи једну хиљаду динара.

Поменути износ представља уписани капитал оснивача – града Панчева, који је и уплаћен, дана 23. маја 2013. године и у истом износу регистрован код Агенције за привредне регистре.

Удео оснивача у основном капиталу износи 100% учешћа као јединог члана.

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево са Законом о јавним предузећима број П-04-06-21/2016-7 од 12. октобра 2016. године, у делу који се односи на прелазне и завршне одредбе, у члану 67. став 1. прописано је да Предузеће изврши процену вредности основног капитала, у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, у року од годину дана од дана ступања на снагу поменуте одлуке, док је ставом 2. утврђено да Предузеће након извршене процене, изврши регистрацију процењене вредности основног капитала у складу са законом којим се уређује поступак регистрације привредних друштава.

С тим у вези, у 2017. години, ангажовано је предузеће „Srbo audit“ доо, Београд, ради процене вредности имовине и капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и утврђивање вредности и структуре основног и укупног капитала Предузећа ради усклађивања са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима.

Предузеће „Srbo audit“ доо, Београд сачинило је Извештај о процени вредности капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број 17-514/17 са стањем на дан 1. јануара 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 7/2017-77-210 од 28. децембра 2017. године.

Овом Одлуком дат је налог финансијско - рачуноводственом сектору да спроведе књижење процене у пословним књигама.

Предузеће је, поменути Извештај о процени вредности капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, заједно са Одлуком Надзорног одбора Предузећа, доставило Градској управи града Панчева, дана 17. јануара 2018. године.



### 3.1.9.2. Резерве

Резерве исказане у укупном износу од 202 хиљаде динара представљају издвајања из остварене нето добити Предузећа, како је утврђено у члану 25. Статута Предузећа.

Одлуком о расподели добити за 2017. годину број 1/2018-85-236, која је донета 23. јуна 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је остварену добит по финансијском извештају за 2017. годину, исказану у износу од 12.898 хиљада динара, у целости распоредило за финансирање инвестиција према Плану инвестиција који је саставни део Програма пословања за 2018. годину, на који је сагласност дала Скупштина града Панчева Закључком број П-04-06-3/2018-I од 12. јануара 2018. године.

Одлуком о расподели добити за 2018. годину, број 01/2019-103-282 од 13. јуна 2019. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, утврђено је издвајање из добити по основу резерви које ће се користити према даљим потребама Предузећа, у складу са чланом 270. Закона о привредним друштвима<sup>13</sup> у износу од 1%, што чини износ од девет хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – резерве, чиме није поступио у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необелодањивање одређених билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – резерве у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.9.3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказане у износу од 204.506 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, представљају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме, евидентиран у пословним књигама, налогом број PR0002 од 1. јануара 2017. године, на основу Извештаја о процени, који је сачинио овлашћени проценитељ предузеће „Srbo audit“ доо, Београд, а који је усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број 7/2017-77-210 од 28. децембра 2017. године.

Промене на ревалоризационим резервама приказане су у следећем табеларном прегледу:

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 5/15, 44/18, 95/18



Табела број 17: Приказ промена на рачуну ревалоризационих резерви -у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018. године	24.960	149.303	25.839	200.102
Смањење ревалоризационих резерви у корист одложених пореских обавеза	4.404	-	-	4.404
Стање на дан 31. децембра 2018. године	29.364	149.303	25.839	204.506

Предузеће је, сходно извршеној процени вредности капитала у 2017. години, евидентирало у пословним књигама, позитивне ефекте процене вредности земљишта у износу од 29.364 хиљада динара у корист рачуна ревалоризационих резерви. У питању је земљиште, на којем је уписано право јавне својине града Панчева.

У претходном периоду, извршено је признавање одложених пореских обавеза по основу земљишта у висини од 15% ревалоризационих резерви, што износи 4.404 хиљаде динара.

Земљиште има неограничен век трајања, па се из тог разлога не амортизује ни за рачуноводствене, ни за пореске сврхе и самим тим не постоји привремена разлика између земљишта (у финансијским извештајима) и земљишта за пореске сврхе. Сходно томе се не обрачунавају одложени порези, а признавање одложеног пореза по основу земљишта има смисла само уколико постоји намера да земљиште буде продато, те у том случају се очекује да књиговодствена вредност земљишта буде враћена продајом.

У ревидираном периоду, Предузеће је извршило корекцију књижења на начин да је укинуло неосновано формиране одложене пореске обавезе по основу земљишта у висини од 4.404 хиљаде динара, по налогу број PR-1267 од 31. децембра 2018. године, уз истовремену корекцију на рачуну ревалоризационих резерви у поменутом износу.

### 3.1.9.4. Нераспоређена добит

Структура нераспоређене добити исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2018. године приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Промене на рачуну нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
<i>Нераспоређена добит ранијих година</i>	
Стање на дан 1. јануара 2018. године	455.013
Пренос добитка из претходне године	13.514
Корекција добитка по почетном стању	(616)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	467.911
<i>Нераспоређена добит текућег периода</i>	
Нето добитак периода	948
Стање на дан 31. децембра 2018. године	468.859



Нераспоређени добитак на дан 1. јануара 2018. године износи 455.013 хиљада динара. Предузеће је налогом број PR/004 од 1. јануара 2018. године извршило корекцију почетног стања на рачуну исказане нераспоређене добити због погрешно утврђеног пореза на добит у износу од 621 хиљаде динара и грешке приликом утврђивања одложених пореских обавеза по финансијском извештају за 2017. годину у износу од 1.237 хиљада динара, што у нето износу чини 616 хиљада динара, тако да, на дан извештајног периода нераспоређени добитак ранијих година износи 467.911 хиљада динара.

У текућој, ревидираној години исказан је добитак у износу од 948 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и укупних расхода пословања.

Одлуком о расподели добити за 2018. годину, број 01/2019-103-282 од 13. јуна 2019. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, утврђено је да се исказана добит јавног комуналног предузећа „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево распоређује на начин да се:

- износ од 939 хиљада динара, односно 99% од укупног износа добити за 2018. годину распоређује у корист буџета града Панчева у складу са чланом 39. Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину и чланом 12. Одлуке о изменама одлуке о буџету за 2019. годину, док
- преостали износ добити за 2018. годину од девет хиљада динара, односно 1% од укупног износа, се распоређује у резерве које ће се користити према даљим потребама Предузећа, у складу са чланом 270. Закона о привредним друштвима.

### **3.1.9.5. Губитак**

Губитак ранијих година у пословним књигама Предузећа исказан је у износу од 263.457 хиљада динара.

У Напомена уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило да је највећи износ губитка остварен у 2012. години у износу од 61.957 хиљада динара, док у претходним годинама, почевши од 2005. године па све до 2011. године (осим у 2010. години), остварен је губитак у износу од 33.583 хиљаде динара.

Губитак је настао као разлика између расхода и прихода из редовног пословања, а према процени пословодства Предузећа, највише због принудних наплата по судским тужбама запослених због мање исплаћених зарада у 2005., 2006. и 2007. години, као и због постојања проблема нелојалне конкуренције изражене кроз незаконит рад комби возила на територији града Панчева и релацији Панчево - Београд, који доводе до чињенице да Предузеће остварује умањени приход од обављања регистроване делатности.

### **3.1.10. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године исказана су у укупном износу од 37.519 хиљада динара, а односе се на дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина при одласку у пензију у износу од 19.268 хиљада динара и дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 18.251 хиљада динара.

Утврђена обавеза за резервисање за отпремнине при одласку у пензију и резервисања за судске спорове приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 19: Приказ дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	Износ
<b>Дугорочна резервисања исказана на дан 1. јануара 2018. године по основу:</b>	
отпремнина при одласку у пензију	18.402
судских спорова	11.033
<b>Укупно:</b>	<b>29.435</b>
<b>Дугорочна резервисања у 2018. години</b>	
отпремнина при одласку у пензију	1.085
судских спорова	18.251
<b>Укупно:</b>	<b>19.336</b>
<b>Укидање резервисања у корист прихода по основу укидања дугорочних резервисања у 2018. години:</b>	
отпремнина при одласку у пензију	(219)
судских спорова	(11.033)
<b>Укупно:</b>	<b>(11.252)</b>
<b>Дугорочна резервисања за накнаде запосленима на дан 31. децембра 2018. године по основу:</b>	
отпремнина при одласку у пензију	19.268
судских спорова	18.251
<b>Свега:</b>	<b>37.519</b>

У 2018. години, извршено је признавање резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.085 хиљада динара и резервисања за судске спорове у износу од 18.251 хиљада динара.

Укидање дугорочних резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања извршено је у износу од 219 хиљада динара за отпремнине запослених при одласку у пензију, и по основу судских спорова у износу од 11.033 хиљада динара (Напомена: Приходи од укидања дугорочних резервисања).

**Налаз:** У поступку ревизије, Предузеће је презентовало преглед судских спорова са стањем на дан 31. децембра 2018. године, према којем је покренуто укупно 69 судских спорова против Предузећа, од стране запослених укупне вредности спора од 17.548 хиљада динара.

Део судских поступака од овог броја, укупно 32, у вредности од 12.593 хиљаде динара, покренут је у ранијем периоду (у периоду од 2014. до 2017. године).

На поменутом списку, исказан је укупан збир у износу од 18.251 хиљада динара, без трошкова поступка и камате, који је представљао основу за укалкулисавање дугорочних резервисања.

Прегледом појединачних ставки у оквиру списка судских поступака, утврђено је да четири поступка немају исказану вредност, као ни да збир вредности појединачних судских поступака, не одговара висини извршеног укалкулисавања дугорочног резервисања по овом основу.

Због свега наведеног, није било могуће потврдити да су дугорочна резервисања по основу судских поступака реално одмерена, односно да је Предузеће исказало дугорочна резервисања по овом основу у складу са параграфом 21.7. Одељак 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.



**Ризик:** Признавање резервисања које није извршено у складу са МСФИ за МСП, проузрокује ризик од прецењивања расхода у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да изврши реално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака у складу са Одељком 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

### 3.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, односе се на исказане обавезе Предузећа по основу финансијског лизинга за купљену опрему – аутобусе за потребе обављања процеса рада, у укупном износу од 52.478 хиљада динара, што по средњем курсу Народне банке Србије на дан извештајног периода (118,1946/1 еур) износи 443.995,44 еура.

Дана 25. маја 2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, Јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево је са учесницима заједничке понуде у поступку „Икарбус - фабрика аутобуса и специјалних возила ад, Београд - Земун и „Unicredit leasing Србија“ доо, Београд, закључило Уговор о испоруци предмета лизинга – нови нископодни соло аутобуси – 12 комада (пет соло аутобуса за градски превоз и седам соло аутобуса за градско - приградски превоз).

Као прималац лизинга, Предузеће је, дана 4. фебруара 2016. године, закључило Уговоре о финансијском лизингу број 7048/16 - 7059/16 са „Unicredit leasing Србија“ доо, Београд, којим се на примаоца лизинга преноси овлашћење за држање и коришћење покретних ствари – аутобуса појединачне, бруто набавне вредности предмета лизинга у износу од 168.000 еура, што по основу 12 закључених уговора, за 12 купљених аутобуса, износи 2.016.000 еура.

Уговори су закључени на временски период од пет година, а њима се Предузеће обавезало да лизинг накнаду исплати у 60 месечних рата, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан доспећа месечне рате, у складу са Обрачуном лизинг накнаде и других трошкова који настају закључењем уговора и планом отплате, који је саставни део уговора.

Према плану отплате лизинг рата износи 2.755,68 еура месечно.

Прибављене аутобусе, Предузеће је евидентирало у пословним књигама на основу појединачних рачуна испостављених од лизинг куће „Unicredit leasing Србија“ доо, Београд, са датумом 9. фебруар 2016. године, по нето набавној вредности аутобуса у износу од 140.000 еура, односно у динарској противвредности од 17.126 хиљада динара без ПДВ.

Током ревидираног периода, плаћене су камате по уговорима о финансијском лизингу у укупном износу од 8.032 хиљада динара (Напомена: Финансијски расходи).



### 3.1.12. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, Предузеће је утврдило одложене пореске обавезе у износу од 33.341 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Приказ одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	33.341	36.719
<b>Укупно:</b>	<b>33.341</b>	<b>36.719</b>

Промене на рачуну одложених пореских обавеза приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ промена на рачуну одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	35.482
Корекција почетног стања	1.237
Искњижавање у корист ревалоризационих резерви	(4.404)
Утврђивање одложених пореских обавеза	1.026
<b>Стање на дан 31. децембра 2018. године</b>	<b>33.341</b>

Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза као привремену разлику, која на дан извештајног периода постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, кориговану за одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове. Одложене пореске обавезе су евидентирани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 1.026 хиљада динара.

У ревидираном периоду, Предузеће је извршило корекцију књижења на начин да је укинуло неосновано формиране одложене пореске обавезе по основу земљишта у висини од 4.404 хиљаде динара, по налогу број PR-1267 од 31. децембра 2018. године, уз истовремено укидање ревалоризационих резерви у поменутом износу (Напомена: Ревалоризационе резерве).

### 3.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године исказане су у укупном износу од 91.260 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	49.445	66.783
Остале краткорочне финансијске обавезе	41.815	39.185
<b>Укупно:</b>	<b>91.260</b>	<b>105.968</b>



### 3.1.13.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Обавезе по основу краткорочних кредита и зајмова у земљи евидентирани су у пословним књигама у износу од 49.445 хиљада динара, а обухватају обавезе по основу закључених уговора са банкама о оквирном overdraft кредиту – дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну Предузећа, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед уговора о краткорочним кредитима -у хиљадама динара-

Рб	Назив банке	Број уговора о кредиту/датум	Уговорени износ (у хиљ. дин.)	Каматна стопа	Рок враћања	Неотплаћени износ
1.	Banca Intesa, ад, Београд	005838-9515-220218/ 22. фебруар 2018. године	до 20.000	7,00 % на годишњем нивоу	22. фебруар 2019. године	19.617
2.	Erste bank, ад, Нови Сад	1101105324/ 16. август 2018. године	до 15.000	1 месечни VELIBOR + 3,29% годишње	20. август 2019. године	14.955
3.	Директна банка ад, Крагујевац	00-420-1001706.2/ 8. новембар 2018. године	до 15.000	10,00 % на годишњем нивоу	8. новембар 2019. године	14.873
4.	АИК банка, ад, Ниш	10533204527011209 82/ 25. децембар 2017. године	до 15.000	0,9% месечно	25. децембар 2018. године	-
<b>Укупно:</b>						<b>49.445</b>

По основу наведених уговора, Предузеће је током ревидираног периода, евидентирало у пословним књигама расходе камата у износу од 3.850 хиљада динара (Напомена: Финансијски расходи).

### 3.1.13.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе обухватају део дугорочних обавеза по финансијском лизингу које доспевају у периоду до једне године у износу од 41.815 хиљада динара, које је Предузеће разграничило и евидентирало у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена: Дугорочне обавезе).

### 3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у износу од 374 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси, депозити и кауције	374	536
<b>Укупно:</b>	<b>374</b>	<b>536</b>





Примљени аванси у износу од 374 хиљаде динара се односе на појединачне уплате купаца извршене Предузећу за услуге које ће бити реализоване у наредном периоду, а које су са датумом извештајног периода прекњижене на авансе.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Нереално одмеравања пласмана од физичких лица, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2018.године које су исказане у износу од 78.552 хиљада динара чине:

Табела број 25: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе према добављачима у земљи	78.542	85.419
Остале обавезе из пословања	10	2.236
<b>Укупно:</b>	<b>78.552</b>	<b>87.655</b>

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
НИС блок промет, Нови Сад	37.241
„Bodem energy solutions“, Панчево	3.587
„AVB team“ доо, Београд	3.242
„Дунав осигурање“ адо, Београд	2.990
„Транс југ“ доо, Обреновац	2.832
„Progard“ доо, Београд	2.575
„Балканпрогрес“ доо, Крушевац	2.162
„ЕПС снабдевање, Београд	1.818
ЈКП „Водовод и канализација“, Панчево	1.592
„Матица“ доо, Београд	1.445
„Беоком“ доо, Београд	1.163
„System intelligence products“, Београд	1.118
СТУП – Вршац ад, Вршац	1.058
Остали добављачи у земљи	15.719
<b>Укупно:</b>	<b>78.542</b>



У структури евидентираних обавеза у пословним књигама, највећи део се односи на добављача „НИС блок промет“, Нови Сад за испоручено гориво за возила у износу од 37.421 хиљада динара, што чини 47,64% укупно исказаних обавеза према добављачима.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима.

Независном потврдом салда обухваћено је 10 добављача, са укупним салдом у износу од 59.570 хиљада динара, што чини 75,85 % од укупних обавеза према добављачима, а салдо са четири добављача није у потпуности усаглашен за износ од 237 хиљада динара, док се четири конфирмације нису вратиле оверене од стране добављача.

### 3.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 23.857 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, а чине их:

Табела број 27: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде	13.812	13.509
Обавезе за порез на зараде	1.370	1.446
Обавезе за доприносе на терет запослених	3.750	3.715
Обавезе за доприносе на терет послодавца	3.231	3.342
Обавезе за нето накнаде, порезе и доприносе који се рефундирају	-	122
<b>Укупно:</b>	<b>22.163</b>	<b>22.134</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе за камате по кредитима	167	-
Обавезе према члановима Надзорног одбора	59	57
Обавезе за нето накнаде по привременим и повременим пословима	-	80
Остале обавезе	1.468	1.704
<b>Укупно:</b>	<b>1.694</b>	<b>1.841</b>
<b>Свега:</b>	<b>23.857</b>	<b>23.975</b>

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** исказане су у укупном износу од 22.163 хиљаде динара, а обухватају укалкулисане бруто зараде за месец децембар 2018. године, од чега се износ од 13.812 хиљада динара односи на обавезе за нето зараде, а износ од 8.351 хиљада динара на обавезе за порезе и доприносе из/на зараде.

**Друге обавезе** исказане у укупном износу од 1.694 хиљада динара обухватају:

- **Обавезе за камате по кредитима** које су евидентиране у износу од 167 хиљада динара, а односе се на обавезе за камате по основу закључених уговора са банкама о оквирном overdraft кредиту – дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну Предузећа, које су укалкулисане са стањем на дан извештајног периода.



- **Обавезе према члановима Надзорног одбора Предузећа** исказане у износу од 59 хиљада динара, а чине их укалкулисане обавезе по овом основу за месец децембар 2018. године.
- **Остале обавезе** исказане у износу од 1.468 хиљада динара, а обухватају обавезе које се односе на умањење зарада запослених утврђене у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у висини разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну других обавеза исказало износ од 1.468 хиљада динара, који се односи на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу, обрачунато у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Поменуто умањење зарада, Предузеће је евидентирало на рачуну других обавеза - групе 46, уместо на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине - групе 48, чиме није поступило у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Исказивање обавеза у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је прекњижило исказане обавезе са рачуна других обавеза - групе 46, на рачун остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине - групе 48, чиме је поступило у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

**Обавезе по основу пореза на додату вредност** исказане су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године у износу од 2.038 хиљада динара, а односе се на обавезе по овом основу обрачунате за месец децембар 2018. године.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необелодањивање одређених билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.



**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### 3.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

*Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине* исказане су у износу од 2.539 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура рачуна обавезе за остале порезе, доприносе у друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез из резултата	2.201	1.903
Обавезе за доприносе по основу бенефицираног радног стажа	265	282
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	73	118
<b>Укупно:</b>	<b>2.539</b>	<b>2.303</b>

*Обавезе за порез из резултата* исказане су у износу од 2.201 хиљаде динара, а обрачунате су и исказане по предатом пореском билансу и пореској пријави пореза на добит Предузећа.

*Обавезе за доприносе по основу бенефицираног радног стажа* износе 265 хиљада динара, а обухватају обавезе по овом основу за запослене којима се обрачунава бенефицирани радни стаж.

*Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине* исказане су у износу од 73 хиљаде динара обухватају обавезе за порезе и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за исплате по другим основама (ПИО за накнаде чланова Надзорног одбора, порез на доходак грађана и др.).

### 3.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 2.593 хиљаде динаре, а обухватају:

Табела број 29: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложени приходи и примљене донације	2.037	4.074
Остала пасивна временска разграничења	556	73
<b>Укупно:</b>	<b>2.593</b>	<b>4.147</b>

*Одложени приходи и примљене донације* исказани су у износу од 2.037 хиљада динара, а обухватају део формираних одложених прихода по основу условљених донација, које је Предузеће формирало, на основу утврђене грешке у Извештају о процени вредности имовине и капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево на дан 1. јануара 2017. године, сачињеном од стране овлашћеног проценитеља.



**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, у пословним књигама, формирало одложене приходе по основу примљених донација у износу од 6.111 хиљада динара, које по природи не одржавају насталу пословну промену, с обзиром да се ради о грешци која је установљена у Извештају о процени вредности имовине и капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево на дан 1. јануара 2017. године, сачињеном од стране овлашћеног проценитеља, у којем је, за основно средство, инвентарног броја 3964 – електромеханичка покретна дизалица, које је потпуно амортизовано, односно чија је садашња вредност нула, приликом уношења процењене вредности уместо износа од 61 хиљаде динара, унет износ од 6.172 хиљада динара, и као такав евидентиран у пословним књигама. Тиме је за износ од 6.111 хиљада динара прецењена вредност поменутог основног средства и увећан износ формираних ревалоризационих резерви.

Предузеће је било у обавези да изврши исправку грешке из претходног периода у складу са параграфом 10.20. - 10.22. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, на начин да изврши корекцију почетног стања формираних билансних позиција (укидање формираних ревалоризационих резерви и искњижење погрешне процењене вредности за наведено основно средство кроз биланс стања), а не путем формирања одложених прихода и њиховог укидања у корист прихода од условљених донација кроз биланс успеха.

Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило одложене приходе, приходе од условљених донација у пословним књигама и нереално исказало финансијски резултат за текућу и претходну годину.

**Ризик:** Класификовање прихода у пословним књигама које није у складу са врстом остварених прихода, проузрокује ризик од нереалног приказивања истих у пословним књигама.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило исправку грешке у пословним књигама по овом основу и прекњижило преостали износ од 2.037 хиљада динара са рачуна приходи по основу условљених донација у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

**Остала пасивна временска разграничења** исказана у износу од 556 хиљада динара, односе се на разграничене обавезе за ПДВ утврђене по попису на дан извештајног периода.

### 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 7.296 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 802.757 хиљада динара и укупних расхода у износу од 789.842 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања, а умањен је за порески расход периода у износу од 5.322 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 1.026 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 948 хиљада динара.

У сегментима пословних и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима финансијских прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:



Табела број 30: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	802.757	789.842	12.915
Финансијски приходи/расходи	364	14.781	(14.417)
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-	-
Остали приходи/расходи	29.537	20.739	8.798
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>832.658</b>	<b>825.362</b>	<b>7.296</b>
Порески расход периода	-	-	(5.322)
Одложени порески расходи периода	-	-	(1.026)
<b>Нето добитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>948</b>

### 3.2.1. Пословни приходи

Структуру пословних прихода, који су евидентирани у укупном износу од 802.757 хиљада динара чини:

Табела број 31: Приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	781.346	719.336
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	15.802	112.564
Други пословни приходи	5.609	5.666
<b>Укупно:</b>	<b>802.757</b>	<b>837.566</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће остварује приходе обављањем превоза путника у друмском саобраћају, односно пружање услуге градског и међумесног транспорта путника, као и услуге аутобуске станице. Осим тога, приходе остварује и обављањем споредних делатности: услуга техничког прегледа и регистрације свих врста возила, услуге сервисирања и ремонта привредних возила трећих лица, сервисирања свих типова тахографских уређаја, као и издавање у закуп полигона за обуку кандидата за возаче свих категорија, рекламних површина у возилима и сл.

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 781.346 хиљада динара, а обухватају приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
<b>Приходи од продаје возних карата</b>	
Приходи од продаје појединачних возних карата	293.856
Приходи од продаје месечних возних карата	190.298



Назив	2018. година
Приходи од продаје месечних карата за запослене у Предузећу	12.822
Приходи од продаје годишњих карата	12.760
Приходи од регресираних трошкова превоза од града Панчева	206.171
	<b>715.907</b>
<b>Приходи од услуга аутобуске станице</b>	
Приходи од услуга перонизације	28.692
Приходи од провизије	2.141
Приходи од станичних услуга	14.421
	<b>45.254</b>
<b>Приходи од осталих услуга</b>	
Приходи од уговореног ванлинијског превоза путника	15.030
Приходи од продаје услуга техничког прегледа	4.971
Приходи од паркирања и чувања возила	184
	<b>20.185</b>
<b>Укупно:</b>	<b>781.346</b>

**Приходи појединачних возних карата од продаје** исказани у износу од 293.856 хиљада динара обухватају приходе остварене услугом превоза путника и пртљага у градском линијском и међумесном саобраћају, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа, којима се утврђују цене појединачних карата за превоз, као и месечних претплатних карата у Зони I, II, III, међузони и возних карата за међумесни превоз.

Дана 23. фебруара 2011. године, Градско веће града Панчева је донело Решење о одређивању основних елемената тарифног система, којим се одређују тарифне зоне јавног градског линијског превоза путника на саобраћајном подручју града Панчева и то: прва тарифна зона (зона I), друга тарифна зона (зона II) и трећа тарифна зона (зона III).

У ревидираном периоду на снази су били Ценовници из 2013. године, донети на основу одлука Управног одбора ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево о утврђивању цена карата за превоз у зони I, II и III, број 2/2013-8-88, број 2/2013-8-89, и број 2/2013-8-90 од 6. фебруара 2013. године, за које су прибављене сагласности од Скупштине града Панчева број II-04-06-19/2013-3 од 9. маја 2013. године.

Предузеће је дана 15. августа 2018. године, донело Одлуку о измени цена карата у зони I, II и III број 1/2018-89-249 и исту доставило на сагласност Скупштини града Панчева, на коју је дата сагласност доношењем Решења број II-04-06-3/2018-9 од 3. октобра 2018 године.

Измењени Ценовници су ступили на снагу 1. новембра 2018. године.

**Приходи од продаје месечних возних карата** исказани су у износу од 190.298 хиљада динара, а обухватају приходе од продаје остварене на основу фактурисаних услуга превоза.



**Налаз:** У поступку ревизије, а у вези са евидентираним приходима од продаје месечних возних карата утврђено је да:

- за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, Предузеће је испостављало фактуре у збирном износу, односно фактуре које садрже само врсту услуге и укупан обрачунат износ за пружену услугу, али не и појединачне елементе: број продатих месечних карата по одређеним релацијама, односно зонама из Ценовника услуга, као ни појединачну цену за сваку релацију превоза, чиме испостављене фактуре не садрже све неопходне елементе утврђене у складу са чланом 42. Закона о ПДВ;

На овај начин испостављене фактуре купцима, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Испостављањем фактура које не садрже све неопходне елементе, проузрокује ризик од нереалног исказивања прихода од продаје у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу на начин који ће омогућити испостављање фактура купцима са свим неопходним елементима предвиђеним Законом о ПДВ и на основу којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу одредаба Закона о рачуноводству.

**Налаз:** Током целокупног ревидираног периода, Предузеће је испостављало фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%, на основу којих су исказани приходи од продаје у износу од 103.331 хиљада динара.

Ценовници услуга за Зону I, II и III, на које је Предузеће добило сагласност оснивача, не садрже одредбе о евентуалним попустима.

С обзиром да попусти на цене чине део политике цена и имају карактер измена цена, а како се оснивач - Скупштина града Панчева није сагласила са одобравањем комерцијалног попушта, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Одобравањем попушта за који не постоји сагласност надлежног органа оснивача, Предузеће је неосновано умањило приходе од продаје за 11.481 хиљада динара.

**Ризик:** Испостављањем фактура које не садрже све неопходне елементе, као и одобравањем попушта за које не постоји сагласност оснивача, проузрокује ризик да у Предузећу изостају значајни приходи, односно приливи новчаних средстава.

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да испоставља фактуре купцима за продају месечних возних карата за запослене за Зону I, II и III по ценама из Ценовника услуга које је донео Надзорни одбор Предузећа, а за које је прибављена сагласност оснивача.

Због свега наведеног, није било могуће потврдити исказане приходе од продаје месечних возних карата у износу од 190.298 хиљада динара.





**Приходи од продаје месечних карата за запослене у Предузећу** исказани су у износу од 12.822 хиљада динара, а обухватају пружене услуге превоза запослених у Предузећу.

Предузеће је документовало да је обрачунало и платило припадајући порез на зараде, полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада запослених, узимајући у обзир одуствовање са рада, када запослени нема право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и уз умањење, приликом обрачуна пореза, висине неопорезивог износа, како је прописано чланом 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће приходе од продаје месечних карата за запослене у Предузећу, евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга, уместо на рачуну прихода од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе, односно на рачуну групе 62, како је прописано чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>14</sup>

**Ризик:** Евидентирање прихода које није у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама и прекњижило са рачуна прихода од продаје услуга, на рачун прихода од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе, групе 62, износ евидентираних прихода по основу продаје месечних карата за запослене у Предузећу, а у вези са пруженим услугама превоза.

**Приходи од продаје годишњих карата** исказани су у износу од 12.760 хиљада динара, а односе се приходе остварене по основу продаје годишњих претплатних карата за пензионере, преко благајне Предузећа.

**Приходи од регресираних трошкова превоза од града Панчева** исказани су у износу од 206.171 хиљада динара, а остварени су на основу испостављених фактура граду Панчеву - Градској управи - Секретаријату за финансије ради рефундације месечних карата за категорије лица који остварују право на субвенционисане цене превоза, што је регулисано Одлуком о начину и условима под којима одређене категорије грађана са територије града Панчева остварују право на повлашћени превоз<sup>15</sup>.

**Приходи од аутобуске станице** исказани су у износу од 45.254 хиљада динара, а обухватају приходе од услуга перонизације у износу од 28.692 хиљада динара, приходе од провизије у износу од 2.141 хиљаде динара, као и приходе од станичних услуга у износу од 14.421 хиљада динара настале коришћењем услуга аутобуске станице у Панчеву, а на основу закључених појединачних Уговора са превозницима.

Предузеће је закључило 18 појединачних уговора са превозницима у земљи и иностранству, који су закључени на период од једне године са могућношћу продужења рока, а којима су уређени међусобни односи између даваоца услуга (Јавно комунално предузеће

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>15</sup> „Службени лист града Панчева“, број 36/17



„Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево) и корисника услуга (превозника), односно начин пружања услуга, одређивање цена за пружање станичних услуга, као и начин плаћања.

У ревидираном периоду, на снази је био Ценовник услуга аутобуске станице број 1/2015-32-30 од 29. јуна 2015. године на који је сагласност дала Скупштина града Панчева, до почетка примене новог Ценовника услуга аутобуске станице број 1/2018-89/247 од 3. октобра 2018. године, на који је сагласност дала Скупштина града Панчева Решењем број П-04-06-3/2018-9. Овим ценовницима утврђена је висина провизије коју остварује Предузеће по основу пружања станичних услуга од 9%.

**Приходи од уговореног ванлинијског превоза путника** исказани су у износу од 15.030 хиљада динара, а обухватају приходе од извршених услуга превоза по појединачним уговорима о ванлинијском превозу путника закљученим са правним и физичким лицима.

**Приходи од продаје услуга техничког прегледа** који се пружају трећим лицима евидентирани су у укупном износу од 4.971 хиљаде динара, а остварени су на основу извршених услуга техничког прегледа путничких, теретних возила, аутобуса, радних машина, услуга прегледа аналогних тахографа са издавањем уверења, аутомеханичарских радова на возилима и сл.

Приходи су фактурисани на основу Ценовника услуга техничког прегледа који је донео Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1/2017-67-176 од 25. априла 2017. године и исти је био на снази до 29. новембра 2018. године, када се доноси нови Ценовник услуга техничког прегледа који је ступио на снагу 6. децембра 2018. године по Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 2/2018-5594.

**Приходи од продаје услуга чувања и паркирања возила** исказани су у износу од 184 хиљаде динара а односе се на услуге паркирања аутобуса других превозника за сваки започети сат паркирања, а све према поменутиим Ценовницима услуга аутобуске станице.

### 3.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказана у износу од 15.802 хиљада динара на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре прихода од субвенција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција	327	-
Приходи од повраћаја пореских дажбина	13.438	45.568
Приходи по основу условљених донација	2.037	66.996
<b>Укупно:</b>	<b>15.802</b>	<b>112.564</b>

**Приходи од субвенција** исказани су у пословним књигама у износу од 327 хиљада динара, а обухватају износ дела финансијских средстава који је обезбеђен за куповину нових аутобуса у Предузећу, а који је опредељен Одлуком о буџету града Панчева за 2017. годину, а није искоришћен у претходној пословној години. Предузећу су поменута средства уплаћена током



2018. године ради измирења обавеза по основу лизинг рата које доспевају за плаћање у првом кварталу 2018. године.

**Приходи од повраћаја царинских дажбина** у износу од 13.438 хиљада динара односе се на право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, које је Предузеће остварило у 2018. години, на основу издатих Решења Министарства финансија - Пореска управа - Филијала Панчево, по поднетим захтевима за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тачка 3), 5) и 7) Закона о акцизама<sup>16</sup>.

**Приходи по основу условљених донација** исказани су у износу од 2.037 хиљада динара, а обухватају део признатих прихода по основу укинутих, претходно формираних одложених прихода по основу условљених донација у укупном износу од 6.111 хиљада динара, које су формиране услед грешке утврђене у Извештају о процени вредности имовине и капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево на дан 1. јануара 2017. године, сачињеном од стране овлашћеног проценитеља (Напомена: Пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације).

### 3.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 5.609 хиљада динара обухватају приходе од закупнина, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина	5.609	5.666
<b>Укупно:</b>	<b>5.609</b>	<b>5.666</b>

Структуру прихода од закупнина чине:

Табела број 35: Приказ прихода од закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од закупа пословног простора	2.450
Приходи од закупа рекламних површина на возилима	1.065
Приходи од закупа билборда	600
Приходи од закупа полигона за полагање за обуку возача	1.428
Други приходи од закупнина	66
<b>Укупно:</b>	<b>5.609</b>

Поменути приходи остварени су и евидентирани на основу више, појединачних уговора закључених са закупцима за закуп монтажно - демонтажних киоска на аутобуској станици која је у надлежности Предузећа, закупа рекламних површина на аутобусима, билборда, банкомата, полигона за обуку возача који се налази у оквиру комплекса „ауто - базе“ Предузећа и др.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 22/01, 30/18



Најзначајнији закупци са којима је Предузеће закључило уговоре о закупу су: „Корал“ доо, Панчево, VIP Mobile, доо, Београд, „Меркатор-С“ доо, Нови Сад, „Изолација“ доо, Панчево, Ауто-школа „Тенета“, Панчево, „Срећко“, Панчево, „Фаворит“, Панчево.

### 3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 789.842 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	44.819	46.981
Трошкови горива и енергије	228.040	221.915
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	308.910	340.301
Трошкови производних услуга	71.315	61.626
Трошкови амортизације	58.255	52.547
Трошкови дугорочних резервисања	19.336	36.656
Нематеријални трошкови	59.167	57.076
<b>Укупно:</b>	<b>789.842</b>	<b>817.102</b>

#### 3.2.2.1. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 44.819 хиљада динара чине:

Табела број 37: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови материјала за израду	4.229
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.482
Трошкови резервних делова	29.864
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	8.244
<b>Укупно:</b>	<b>44.819</b>

*Трошкови материјала за израду* исказани у износу од 4.229 хиљада динара чине трошкови за набавку бланко месечних маркица са означеним серијским бројевима и холограмом, по рачунима добављача „System intelligence products“, Београд.

*Структура осталог материјала (режијског)* приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура осталог материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови канцеларијског и потрошног материјала	1.415
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.048
Трошкови осталог режијског материјала	19
<b>Укупно:</b>	<b>2.482</b>



**Трошкови резервних делова** исказани су у износу од 29.864 хиљада динара по основу појединачних издатница из магацина нових резервних делова, утрошених за поправку аутобуса у износу од 25.685 хиљада динара, као и половних (репарираних) резервних делова у износу од 4.179 хиљада динара.

Структуру једнократног отписа алата и инвентара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови једнократног отписа ауто - гума	6.111
Трошкови једнократног отписа заштитне одеће и обуће	1.287
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	846
<b>Укупно:</b>	<b>8.244</b>

### 3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 228.040 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови еуро - дизела	190.361
Трошкови компримовани природног гаса - CNG	22.663
Трошкови електричне енергије	8.152
Трошкови уља и мазива	5.368
Трошкови мазута	1.377
Други трошкови горива и енергије	119
<b>Укупно:</b>	<b>228.040</b>

**У структури трошкова горива и енергије**, највећи део се односи на трошкове еуро - дизела у износу од 190.361 хиљада динара, утрошених за обављање основне делатности Предузећа - превоза путника у градском и међумесном саобраћају, као и трошкове природног гаса - CNG у износу од 22.663 хиљаде динара.

Предузеће има сачињен Правилник о потрошњи горива са нормативима број 2/2017-5538 од 27. октобра 2017. године, који је усвојен Одлуком директора број 1/2017-72-196, којим је у члану 3. регулисано да је сектор одржавања у обавези да води дневну евиденцију количине сипаног горива по возилу и пређену километражу.

На увид су достављени појединачни, дневни извештаји потрошње еуро - дизела, који су основа за књижење потрошње горива у материјалном књиговодству.

Гориво које је прибављало од добављача „НИС“ доо, Нови Сад, током 2018. године, Предузеће је точило на пумпној станици која у оквиру Предузећа, док је утрошак природног гаса - CNG евидентиран по рачунима добављача „Vedem energy solutions“ доо, Панчево у износу од 22.663 хиљаде динара.

Извршен је попис залиха горива са стањем на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године и утврђен је вишак у износу од 8.407 литара еуро - дизела, што износи 994 хиљаде динара, како је констатовано и у Елаборату централне пописне комисије.



**Трошкови електричне енергије** исказани су у износу од 8.152 хиљада динара по рачунима ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд.

**Трошкови уља и мазива** су исказани у износу од 5.368 хиљада динара, док су **трошкови мазута** исказани у износу од 1.377 хиљада динара, а обухватају трошкове утрошеног мазута у износу од 657 хиљада динара и утрошеног гаса у износу од 720 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну трошкова мазута, евидентирало фактуре добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у износу од 720 хиљада динара за утрошени гас, чиме су, у пословним књигама, прецењени трошкови мазута, а потцењени трошкови гаса за наведени износ.

**Ризик:** Евидентирање трошкова на рачунима који не припадају датој врсти трошка, проузрокује ризик од необјективног исказивања расхода у пословним књигама Предузећа.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило исправку и у пословним књигама извршило прекњижавање, на начин да је приспеле фактуре од добављача за гас, евидентирало на рачуну утрошени гас.

**Други трошкови горива и енергије** исказани су у износу од 119 хиљада динара, а односе се на трошкове бензина.

### 3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 308.910 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	227.638	245.989
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	40.533	44.032
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	398	179
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа	1.154	1.139
Остали лични расходи и накнаде	39.187	48.962
<b>Укупно:</b>	<b>308.910</b>	<b>340.301</b>

Обрачун и исплата зарада запослених у Јавно комуналном предузећу „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево уређени су законском регулативом - Законом о раду<sup>17</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>18</sup>, Законом о утврђивању

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 75/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14



максималне зараде у јавном сектору<sup>19</sup> и другим прописима који уређују област зарада, док Предузеће, у ревидираном периоду, није имало сачињен општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, у смислу члана 107. став 4. у вези члана 8. став 1. Закона о раду (Напомена: Друга питања у поступку ревизије).

Током ревидираног периода, у Јавно комуналном предузећу за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево сачињен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 2/2018-3578 од 24. јула 2018. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца и друга питања везана за организацију послова у Предузећу.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 339 лица, а према подацима из кадровске свиденције, током 2018. године, прекид радног односа закључен је са укупно 26 лица. Од укупног броја, на одређено време је било запослено у просеку 28 запослених лица месечно.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада за време проведено на раду	148.433
Увећана зарада за ноћни рад	4.813
Увећана зарада за рад на дан државног и верског празника	2.868
Накнада за рад за време празника	2.796
Увећана зарада за минули рад	15.138
Накнада зараде за време годишњег одмора	26.734
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.981
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	4.217
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.994
Накнада зараде за боловање до 30 дана	9.334
Остале исплате	1.330
<b>Укупно:</b>	<b>227.638</b>

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>20</sup> сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу, током ревидираног периода.

**Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима** исказани у укупном бруто износу од 398 хиљада динара, односе се на ангажовање три лица за обављање послова из делатности Предузећа, а то су: послови аналитичара саобраћаја, координатора контроле карата, сервисер, а све према појединачно закљученим уговорима, у периоду од најдуже до 120 радних дана у календарској години, према одредбама члана 197. Закона о раду.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа** исплаћени су у износу од 1.154 хиљада динара (брuto).

Чланом 45. Статута Предузећа регулисано је да Надзорни одбор Предузећа има три члана (председника и два члана) који су именовани Решењем скупштина града Панчева, број П-04-6-3/2017-7 од 29. септембра 2017. године.

Накнаде председника и чланова Надзорног одбора Предузећа утврђене су донетим Закључком о одређивању накнаде члановима Надзорног одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Панчево број П-04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године, који је донела Скупштина града Панчева и којим је утврђена накнада за председника Надзорног одбора у висини од 60% од просечне нето плате по запосленом у Предузећу, члану Надзорног одбора из реда локалне самоуправе у висини од 50%, а из реда запослених 40% од просечне нето плате по запосленом у Предузећу.

**Остале личне расходе и накнаде** у износу од 39.187 хиљада динара чине:

Табела број 43: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.708
Јубиларне награде	3.632
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи	2.124
Накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада	14.905
Солидарна помоћ	16.646
Остала давања запосленима	172
<b>Укупно:</b>	<b>39.187</b>

Предузеће је, евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

- **отпремнине приликом одласка у пензију** у бруто износу од 1.708 хиљада динара које су исплаћене за укупно седам запослених у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог, како је прописано чланом 86. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева.
- **јубиларне награде** у укупном бруто износу од 3.632 хиљаде динара, које су исплаћене за укупно 48 запослених који су остварили право на јубиларну награду и то: за 10 година непрекидног рада у Предузећу (једна просечна зарада исплаћена код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде), за 20 година (две просечне зараде), за 30 година (три просечне зараде), односно за 40 година (четири просечне зараде), како је утврђено чланом 87. Посебног колективног уговора за јавна и јавни комунална предузећа града Панчева.
- **накнаде трошкова службеног пута у земљи** у износу од 2.124 хиљада динара, што обухвата дневнице за службено путовање у земљи у висини неопорезивог износа по запосленом и остале трошкове на службеном путу обрачунате и исплаћене по путним налозима;





- **накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са посла** у укупном износу од 14.905 хиљада динара са обрачунатим припадајућим порезом на доходак;
- **солидарну помоћ запосленима** у укупном износу од 16.646 хиљада динара, која се делом, у висини од 112 хиљада динара односи на појединачне исплате солидарне помоћи запосленима по претходно донетим одлукама директора о исплати солидарне помоћи до висине једног неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана, како је прописано чланом 89. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, док преостали део солидарне помоћи обухвата исплату солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41,8 хиљада динара, што укупно за 356 запослених износи 16.534 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде, а све у складу са чланом 67. ст.6 и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.<sup>21</sup>  
Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа је, дана 30. октобра 2018. године, изменио Програм пословања за 2018. годину и тако обезбедио средства у износу од 17.000 хиљада динара за исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Исплата солидарне помоћи извршена је по претходно донетој Одлуци вд директора Предузећа број 2/2018 – 5652, дана 7. децембра 2018. године у износу од 14.881 хиљада динара и плаћен је порез на зараде у износу од 1.653 хиљаде динара.
- **остала давања запосленима** исказана у износу од 172 хиљаде динара обухватају исплате по основу давања поклон пакетића деци запослених за Нову годину по донетој Одлуци директора број 2/2018-5621 од 6. децембра 2018. године у висини појединачног новчаног износа од две хиљаде динара по детету, према сачињеном списку.

#### 3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 71.315 хиљада динара, а чине их:

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	41.597	36.580
Трошкови транспортних услуга	8.957	1.862
Трошкови услуга одржавања основних средстава у земљи	8.786	9.466
Трошкови рекламе и пропаганде	1.778	1.048
Трошкови осталих услуга	10.197	12.670
<b>Укупно:</b>	<b>71.315</b>	<b>61.626</b>

**Трошкови услуга на изради учинака** у износу од 41.597 хиљада динара односе се на услуге ангажовања лица на пословима контроле карата у аутобусима, пословима одржавања хигијене, пословима дијагностике и контроле исправности возила и послова референта плана и анализе, без заснивања радног односа, посредством предузећа „АВВ Team“ доо, Нови Београд, у укупном износу од 38.706 хиљада динара и “Respect legal” доо, Београд, у износу

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 27/15, 36/17-Анекс I, 5/18-Анекс II



од 2.891 хиљада динара, а све на основу Уговора број 62/2017-1181 од 6. марта 2017. године и 62/2018-920 од 23. фебруара 2018. године, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

**Налаз:** У поступку ревизије, а у вези са исказаним трошковима на изради учинака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама, трошкове услуга ангажовања лица евидентирало по фактурама број 25/18 од 31. јануара 2018. године у износу од 725 хиљада динара и 26/18 од 31. јануара 2018. године, у износу од 545 хиљада динара, добављача “Respect legal” доо, Београд, у којима су исказане појединачне цене услуга у вишем износу у односу на цене из понуде, која је саставни део Уговора број 62/2017-1181 од 6. марта 2017. године, закљученим са овим добављачем, чиме евидентирање пословног догађаја није извршено на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 8. ст. 1. и 2. и чланом 9. став 1. Закона о рачуноводству.

На тај начин, су у пословним књигама више исказани трошкови услуга ангажовања лица у износу од 115 хиљада динара.

Предузеће је прихватило као веродостојну исправу, и предрачун добављача „AVB Team“, доо, Београд, број PFKIF-10-0/18 од 31. маја 2018. године, извршило плаћање по истом документу, у износу од 2.700 хиљада динара и евидентирало у пословним књигама, чиме није поступило у складу са чланом 8. став 2. у вези става 1. Закона о рачуноводству.

Такође, на испостављеној фактури број FFKIF-118-0/18 од 31. марта 2018. године, истог добављача, исказане су услуге за послове дијагностике и контроле исправности возила у износу од 74 радних сати, вредности 21 хиљаде динара, иако поменуте услуге нису предвиђене Уговором број 62/2018 – 920 од 3. марта 2018. године, нити су поменути радни сати евидентирани у листи присутности ангажованих лица за март месец 2018. године.

Поређенем исказаних трошкова попо врсти и количини обављених послова на испостављеним фактурама добављача „AVB Team“ доо, Београд и евиденције присутности на раду ангажованих лица, утврђено је да је добављач фактурисао 1.528 сати рада више од радних сати који су приказани у презентованим листама присутности ових лица, да су ове фактуре одобрене од стране Предузећа и евидентирани у пословним књигама на рачуну трошкова производних услуга, чиме су ови трошкови прецењени за укупан износ од 320 хиљада динара.

**Трошкови транспортних услуга** који су у пословним књигама исказани у износу од 8.957 хиљада динара чине:

Табела број 45: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови ПТТ услуга	1.667	1.862
Остали транспортни трошкови	7.290	-
<b>Укупно:</b>	<b>8.957</b>	<b>1.862</b>

**Трошкове транспортних услуга** исказане у износу од 8.957 хиљада динара, у највећој мери чине трошкови ПТТ услуга у земљи у износу од 1.667 хиљада динара који обухватају пружене услуге мобилне и фиксне телефоније и интернета, на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки број 62/2018-470 и 62/2018-471 од 31. јануара 2018. године и по фактурама добављача „Телеком“ ад, Београд, у износу од 999 хиљада динара, поштанске трошкове – поштанске упутнице, у износу од 215 хиљада динара, које је пружило



ЈП „Поште Србије“, Београд, а мањим делом на услуге интернета, у износу од 41 хиљаде динара, по фактурама добављача „Орион Телеком“ доо, Земун.

**Остали транспортни трошкови** исказани у износу од 7.920 хиљада динара, односе се на трошкове по основу испостављених фактура од предузећа „Транс-југ“ доо, Обреновац, у новембру и децембру месецу 2018. године, на име закупа за 20 аутобуса, сходно Уговору број 62/2018 - 5086 од 2. новембра 2018. године, а који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке.

**Трошкови услуга одржавања** који су у пословним књигама исказани у износу од 8.786 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу, чине:

Табела број 46: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга одржавања опреме	7.994	7.722
Остали трошкови услуга одржавања	792	1.744
<b>Укупно:</b>	<b>8.786</b>	<b>9.466</b>

**Трошкови услуга одржавања опреме**, који су исказани у износу од 7.994 хиљада динара, односе се на трошкове поправки, сервисирања и одржавања аутобуса и опреме и у највећој мери се односе на трошкове:

- за услуге сервисирања аутобуса које Предузеће користи, по испостављеним фактурама добављача „Икарбус“ ад, Земун, у износу од 1.812 хиљада динара и трошкове за услуге сервисирања „Mercedes-Benz“ аутобуса, на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке и по фактурама добављача „Аутоцентар“ доо, Београд у износу од 602 хиљаде динара;
- за услуге замене стакала на аутобусима, по испостављеним фактурама добављача „Euroglass Service“ доо, Београд у износу од 671 хиљаде динара;
- трошкове за услуге баждарења тахографа, у износу од 406 хиљада динара, по фактурама добављача „Алекса тахографи“ доо, Омољица;
- услуга прегледа и поправке дизалице, по фактурама добављача „Fluid produkt“ доо, Крагујевац, у износу од 394 хиљаде динара;
- за израду стакла по шаблону, у износу од 241 хиљаде динара, по фактурама добављача „Ауто стакла Иванић“ доо, Нови Сад;
- за поправку система за грејање и климатизацију аутобуса, по фактурама добављача „Рнепто-logic“ доо, Стара Пазова, у износу од 240 хиљада динара;
- за услуге замене браника за аутобус, у износу од 172 хиљаде динара, по фактурама добављача „Ауторемонт Пивашевић“ доо, Панчево;
- за услуге ремонта котлова и горионика, у складу са уговорима број 62/2017-5131 од 5. октобра 2017. године и 62/2018-4998 од 25. октобра 2018. године и према испостављеним фактурама добављача „Технопроцес“ доо, Панчево, у износу од 84 хиљаде динара и друге мање трошкове који се односе на одржавање основних средстава у износу од 133 хиљаде динара.

**Остали трошкови услуга одржавања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 792 хиљаде динара, односе се на трошкове монтаже камера, месечне контроле телекомуникационих система и поправке клима уређаја, у износу од 311 хиљада динара, по фактури добављача „Фарател“ доо, Панчево, трошкове за услуге набавке и замене пиштоља за течно гориво, поправку аутомата за истакање горива и ремонт славина за течни гас, у износу



од 153 хиљаде динара, по фактурама добављача „GIA Technology“ доо, Нови Сад, трошкове услуга замена дисплеја, батерија, поправки аутоадаптера и друго, у износу од 124 хиљаде динара, по фактурама добављача ЗТР „Сервисни центар Плус“, Панчево, трошкове испитивања хидраната и контроле ПП апарата у износу од 41 хиљаде динара, по фактурама добављача „Ватрозаштита“ доо, Панчево и трошкове сервисирања копир апарата и штампача, у износу од 30 хиљада динара, по фактурама добављача „Бироелектроник 2“, Панчево, а мањим делом на трошкове набавке фреона, синтетичких уља и сл.

**Трошкови рекламе и пропаганде** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.778 хиљада динара чине:

Табела број 47: Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	757	646
Трошкови рекламног и пропагандног материјала	1.021	402
<b>Укупно:</b>	<b>1.778</b>	<b>1.048</b>

**Трошкови рекламе и пропаганде у земљи** који су у пословним књигама исказани у износу од 757 хиљада динара, обухватају трошкове по основу фактура добављача новинарске агенције „Јужни Банат“ из Панчева, у износу од 490 хиљада динара за услуге објављивања информација из редовног пословања и промотивних активности ЈКП „Аутотранспорт – Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, затим трошкове канцеларијског прибора (оловке, календари, шоље и слично) у износу од 157 хиљада динара, на основу Уговора број 62/2018-5595 од 6. децембра 2018. године и по фактурама добављача „Art Vision“ доо, Панчево, трошкове рекламе на спортском терену удружења спортиста и љубитеља спорта „Српска Спарта ПА“ из Панчева, у износу од 100 хиљада динара, у складу са Уговором број 2/2018-840 од 21. фебруара 2018. године и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 10 хиљада динара.

**Трошкови рекламног и пропагандног материјала** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.021 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове за израду документарног филма, израду слика и сачињавање саопштења за медије, добављача „Global media“, Панчево у износу од 490 хиљада динара, затим трошкове брендирања возила и пвц реклама, по фактурама добављача „Art Vision“ доо, Панчево, у износу од 217 хиљада динара, трошкове кетеринга у износу од 175 хиљада динара, према уговору број 62/2018-2038 од 22. маја 2018. године, а по испостављеној фактури добављача СЗР „Foody“, Панчево и трошкове набавке штампане робе за репрезентацију, према Уговору број 62/2017-5815 од 14. новембра 2017. године, по фактури добављача „Despinić art tim“ од, Панчево у износу од 94 хиљаде динара.

**Трошкови осталих услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 10.198 хиљада динара чине:

Табела број 48: Структура трошкова осталих услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови комуналних услуга	4.453	6.328
Трошкови услуга заштите на раду	806	934



Назив	2018. година	2017. година
Трошкови осталих услуга	4.938	5.408
<b>Укупно:</b>	<b>10.197</b>	<b>12.670</b>

**Трошкови комуналних услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 4.453 хиљаде динара, односе се на трошкове услуга водовода и канализације, износу од 1.976 хиљада динара, по фактурама добављача ЈКП „Водовод и канализација“, Панчево и услуге сакупљања и одношења комуналног отпада, по фактурама добављача ЈКП „Хигијена“, Панчево у износу од 2.477 хиљада динара.

**Трошкови услуга заштите на раду**, који су у пословним књигама исказани у износу од 806 хиљада динара, односе се на трошкове по фактурама добављача „Техпро“ доо, Београд, за консултантске услуге у области безбедности и здравља на раду, по Уговору број 62/2017-6366 од 12. децембра 2017. године и консултантске услуге из области заштите од пожара, по Уговору број 62/2018-3068 од 20. јуна 2018. године.

**Трошкови осталих услуга** који су у пословним књигама исказани у износу од 4.938 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове перонизације по фактурама добављача „Београдска аутобуска станица“ ад, Београд, у износу од 4.186 хиљада динара, трошкове перонизације по фактурама добављача ЈП „Младост - Опово“, Опово у износу од 703 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 49 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће:

- фактуре за ангажовање лица за обављање послова из делатности Предузећа (контроле карата у аутобусима, сарадник за финансијско пословање, администратор на писарници, комерцијалиста и др.) испостављене од добављача у укупном износу од 41.597 хиљада динара, евидентирало на рачуну производних услуга, уместо на рачуну осталих личних расхода, чиме није поступило у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- рачуне за трошкове закупа 20 аутобуса, у износу од 7.920 хиљада динара, евидентирало на рачуну осталих транспортних трошкова, уместо на рачуну трошкова закупа, како је утврђено чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- поједине рачуне за трошкове за услуге кетеринга, у износу од 175 хиљада динара, од добављача СЗР „Foody“, Панчево, набавке воде, сокова и алкохолних пића, у износу од 20 хиљада динара, од добављача СТР „Јелена 2“, Панчево, као и трошкова посластичарских производа, у износу од 23 хиљаде динара, по фактури добављача „Посластичара Раусављевић“, Панчево, евидентирало на рачуну трошкова рекламног и пропагандног материјала, уместо на рачуну трошкова репрезентације, како је прописано чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Књижење пословних промена на прописаним рачунима који нису у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.



**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да примљене рачуне од добављача за трошкове производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.2.5. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 58.255 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације	58.255	52.547
<b>Укупно:</b>	<b>58.255</b>	<b>52.547</b>

Структуру трошкова амортизације чине трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 1.618 хиљада динара, трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 9.370 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 47.267 хиљада динара.

### 3.2.2.6. Трошкови дугорочног резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови дугорочног резервисања, на дан извештајног периода, у укупном износу од 19.336 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Структура трошкова дугорочног резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочна резервисања за отпремнине	1.085	12.925
Дугорочна резервисања за судске спорове	18.251	23.731
<b>Укупно:</b>	<b>19.336</b>	<b>36.656</b>

У 2018. години, извршено је евидентирање на рачуну трошкова дугорочних резервисања по основу признавања дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.085 хиљада динара и дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 18.251 хиљада динара (Напомена: Дугорочна резервисања).

### 3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2018. години су исказани у износу од 59.167 хиљада динара, а чине их:

Табела број 51: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	11.223	11.901
Трошкови репрезентације	-	76
Трошкови премије осигурања	18.387	12.435



Назив	2018. година	2017. година
Трошкови платног промета	1.408	1.314
Трошкови чланарине	437	578
Трошкови пореза	22.733	25.489
Трошкови доприноса	3.430	3.563
Остали нематеријални трошкови	1.549	1.720
<b>Укупно:</b>	<b>59.167</b>	<b>57.076</b>

**Трошкове непроизводних услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 11.223 хиљада динара, обухватају:

Табела број 52: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови здравствених услуга	363	568
Трошкови адвокатских услуга	1.723	2.772
Трошкови дезинсекције и дератизације	70	-
Трошкови саветодавних и других интелектуалних услуга правних лица	780	283
Трошкови услуга ревизије	295	150
Трошкови интелектуалних услуга трећих лица	1.569	970
Трошкови услуга обезбеђења	6.423	6.878
Трошкови других непроизводних услуга	-	280
<b>Укупно:</b>	<b>11.223</b>	<b>11.901</b>

**Трошкови здравствених услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 363 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове здравствених прегледа возача који су запослени у Предузећу и санитарне прегледе запослених, по фактурама Завода за здравствену заштиту радника „Панчевац“, Панчево, у износу од 353 хиљаде динара.

**Трошкови адвокатских услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.723 хиљаде динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима по фактурама адвоката Милоша Василија из Панчева, у износу од 841 хиљаде динара, фактурама адвоката Немање Алексића из Новог Сада, у износу од 482 хиљаде динара и адвоката Саше Левнајића из Панчева, у износу од 400 хиљада динара.

**Трошкови дератизације и дезинсекције** који су у пословним књигама исказани у износу од 70 хиљада динара, за пружене услуге дезинсекције и дератизације, по фактурама добављача Завода за јавно здравље, Панчево.

**Трошкови саветодавних и других интелектуалних услуга правних лица**, који су у пословним књигама исказани у износу од 780 хиљада динара, односе се највећим делом на услуге едукације возача за безбедну и еко вожњу, према Уговору број 62/2018-146 од 11. јануара 2018. године, а по испостављеним фактурама добављача „Rico training centre“ доо, Београд, у износу од 432 хиљаде динара, као и на трошкове саветовања – едукације запослених, по фактури добављача „Нови Астакос“, Београд, у износу од 140 хиљада динара, а мањим делом на трошкове семинара, курсева, саветовања и едукације запослених, по фактурама добављача „BMS Company“ доо, Земун, ИП „Глосаријум“, Београд, „В.А.У. com“ доо, Београд и других.



**Трошкови услуга ревизије**, који су у пословним књигама исказани у износу од 295 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, сходно закљученим Уговору број 202/2017 од 13. септембра 2017. године, а према испостављеним фактурама добављача „Savica“ доо, Београд.

**Трошкови интелектуалних услуга трећих лица** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.569 хиљада динара обухватају:

- трошкове услуга вршења послова техничког прегледа објеката у циљу издавања употребне дозволе за аутобуску станицу, надстрешницу изнад перона и саобраћајнице, према Уговору број 62/2017-6572 од 22. децембра 2017. године, а на основу испостављених фактура добављача „Биро Архи - План“ доо, Панчево, у износу од 498 хиљада динара;
- трошкове за услуге снимања објекта и израде архитектонских подлога за које постоји и не постоји пројектна документација, према Уговору број 62/2017-6518 од 20. децембра 2017. године, на основу испостављене фактуре добављача „Безопаснота“ ад, Београд, у износу од 480 хиљада динара;
- трошкове за услуге геодетских радова на снимању објеката и инсталација и изради елабората геодетских радова за изведене објекте и изради елабората геодетских радова за подземне инсталације за потребе добијања употребне дозволе на парцелама 4323/1, 4323/2 и 4323/3 КО Панчево, по фактурама добављача „Георад“ доо, Панчево, у износу од 315 хиљада динара;
- трошкове за услуге стручног надзора над извођењем грађевинских радова, у износу од 100 хиљада динара, са припадајућим порезима и доприносима, које је, на основу Уговора 62/2017-4593 од 6. септембра 2017. године, пружио дипломирани грађевински инжењер Сава Кошарић;
- трошкове за услуге израде главне свеске за технички преглед аутобуске станице, према Уговору број 62/2018-313 од 22. јануара 2018. године, а на основу испостављених фактура добављача „Биро Банер“ доо, Панчево, у износу од 105 хиљада динара, као и
- трошкове за услуге надзора, по стандарду SRPS ISO 9001:2015, сходно уговору 62/2017-5596, а на основу испостављених фактура добављача „StandCert“ доо, Панчево, у износу од 63 хиљаде динара и остале трошкове интелектуалних услуга трећих лица у износу од осам хиљада динара.

**Трошкови услуга обезбеђења**, који су у пословним књигама исказани у износу од 6.423 хиљада динара, односе се на услуге физичког обезбеђења, одржавања, мониторинг и пренос података за постављени систем мобилног видео надзора у аутобусима, сходно Уговорима број 62/2017-2485 од 11. маја 2017. године и број 62/2018-2228 од 7. маја 2018. године који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, а на основу фактура добављача „Progard“ доо, Београд.

**Трошкови премија осигурања** исказани су у пословним књигама у износу од 18.387 хиљада динара, а чине их:

Табела број 53: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови премије осигурања основних средстава	1.411	1.368
Трошкови премије осигурања обртних средстава	18	61
Трошкови премије осигурања путника	817	1.262





Назив	2018. година	2017. година
Трошкови осигурања запослених у току рада	534	587
Трошкови обавезног осигурања моторних возила	11.317	5.963
Трошкови каско осигурања возила	4.290	3.194
<b>Укупно:</b>	<b>18.387</b>	<b>12.435</b>

**Трошкови премија осигурања** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 18.387 хиљада динара, а односе се на трошкове различитих видова премије осигурања према испостављеним фактурама компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд, а на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке.

Ови трошкови обухватају трошкове премије осигурања основних средстава од пожара и лома у износу од 1.411 хиљада динара, трошкове премије осигурања обртних средстава – осигурања робе у домаћем превозу у износу од 18 хиљада динара, трошкове премије осигурања – обавезног осигурања путника у јавном превозу од незгоде у износу од 817 хиљада динара, трошкове осигурања запослених у току рада – осигурања лица од незгоде при обављању и ван обављања редовног занимања у износу од 534 хиљаде динара, трошкове обавезног осигурања моторних возила за случај штете према трећим лицима у износу од 11.317 хиљада динара, као и трошкове каско осигурања возила у износу од 4.290 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у ревидираном периоду, није исказало на рачуну активних временских разграничења унапред плаћене премије осигурања у износу од 1.659 хиљада динара, тако да расходи по овом основу нису признати у обрачунском периоду на који се премија осигурања и односи, чиме није поступило у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на овај начин, у пословним књигама Предузећа, потцењен је рачун активних временских разграничења, а прецењени су трошкови премије осигурања у пословним књигама и потцењен је исказани финансијски резултат Предузећа за 2018. годину.

**Ризик:** Евидентирањем расхода у периоду којима исти не припадају, проузрокује ризик од нереалног одмеравања расхода и прецењивања финансијског резултата у пословним књигама.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило корекцију књижења и у пословним књигама евидентирало рачуне за унапред плаћене премије осигурања путем рачуна активних временских разграничења, чиме су исти разграничени на периоде којима припадају.

**Трошкови платног промета,** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.408 хиљада динара односе се на банкарске провизије, трошкове вођења рачуна, накнаде за коришћење електронских сервиса, као и накнаде за трошкове обраде и пуштања кредита, према даваоцима кредита – „Banca Intesa“ ад, Београд и „АИК Банка“ ад, Београд.

**Трошкови чланарина,** који су у пословним књигама исказани у износу од 437 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове чланарине пословном удружењу друмског транспорта „Панонтранспорт“, Нови Сад, по достављеним фактурама овог добављача, у износу од 228 хиљада динара, трошкове чланарине пословном удружењу друмског саобраћаја



„Србијатранспорт“ ад, Београд, на основу испостављених фактура у износу од 120 хиљада динара и чланства у Привредној комори, по испостављеним фактурама у износу од 89 хиљада динара.

**Трошкови пореза** који су у пословним књигама исказани у износу од 22.733 хиљаде динара обухватају:

Табела број 54: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови пореза на имовину	1.135	1.076
Порез на употребу, држање и ношење добара	22	2
Накнаде за путеве при регистрацији	1.598	1.379
Накнаде за управљање посебним токовима отпада	555	807
Други трошкови пореза и такси	19.423	22.224
<b>Укупно:</b>	<b>22.733</b>	<b>25.488</b>

**Трошкови пореза на имовину** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.135 хиљада динара, односе се на трошкове пореза на име непокретности које Предузеће користи, а који су у 2018. години исплаћени квартално, по основу решења Пореске управе.

**Трошкови пореза на употребу, држање и ношење добара**, који су у пословним књигама исказани у износу од 22 хиљаде динара, односе се на порез за регистровано оружје за личну безбедност, у власништву Предузећа.

**Трошкови накнаде за путеве при регистрацији**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.598 хиљада динара, односе се на трошкове накнада, који су плаћени приликом регистрације службених возила Предузећа.

**Трошкови накнаде за управљање посебним токовима отпада**, који су у пословним књигама исказани у износу од 555 хиљада динара, односе се на трошкове накнада за коришћење водних објеката и испуштање отпадних вода.

**Други трошкови пореза и такси** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 19.423 хиљада динара, у највећем делу од 18.909 хиљада динара односе се на трошкове уплате у буџет средстава по основу умањења зарада запослених, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а мањим делом у износу од 514 хиљада динара на банкарске накнаде и судске таксе.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну други трошкови пореза исказало износ од 18.909 хиљада динара, које се односи на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу, обрачунато у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменуто умањење зарада, Предузеће је евидентирало на рачуну други трошкови пореза и такси, уместо на рачуну осталих личних расхода, чиме није поступило у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



**Ризик:** Евидентирањем пословних промена на неодговарајућем рачуну, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је прекњижило са рачуна други трошкови пореза и такси, на рачун осталих личних расхода исказане трошкове по основу умањења зарада од 10% запослених у Предузећу, обрачунате у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Трошкови доприноса,** који су у пословним књигама исказани у износу од 3.430 хиљада динара, односе се на трошкове за доприносе запослених и доприносе за бенефицирани радни стаж запослених, који радним местима на којима се стаж рачуна са увећаним трајањем.

**Остали нематеријални трошкови,** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.549 хиљада динара обухватају:

Табела број 55: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Судски трошкови и трошкови вештачења	200	713
Трошкови огласа у штампи	83	101
Трошкови претплате на стручне часописе	371	332
Други нематеријални трошкови	895	574
<b>Укупно:</b>	<b>1.549</b>	<b>1.720</b>

**Судски трошкови и трошкови вештачења,** који су у пословним књигама исказани у износу од 200 хиљада динара, већим делом односе се на трошкове покренутих извршних поступака, у износу од 149 хиљаде динара, а мањим делом у износу од 51 хиљаде динара на трошкове вештачења у судским поступцима које је покренуло Предузеће.

**Трошкови оглашавања у штампи,** који су у пословним књигама исказани у износу од 83 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове објављивања огласа, по спроведеним поступцима јавних набавки, на порталу „Службеног гласника РС“, у износу од 32 хиљаде динара, као и на трошкове претплате на истоимени часопис, у износу од 25 хиљада динара, а мањи делом на трошкове објаве огласа у листу „Панчевац“, по фактурама „Панчевац“ доо, Панчево.

**Трошкови претплате на стручне часописе,** који су у пословним књигама исказани у износу од 371 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове по фактурама добављача „ИРС – Информационо пословни центар“ доо, Београд, у износу од 128 хиљада динара, као и на трошкове годишње претплате за коришћење услуга софтвера за анализу података на интернету „ТИС – Web“, односно „Тахографског информационог система“, по фактури добављача „Тахограф Бг“ доо, Београд, у износу од 103 хиљаде динара, а мањим делом на претплату на стручне часописе за потребе правне и финансијске службе.

**Други нематеријални трошкови** који су у пословним књигама исказани у износу од 895 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове набавке воде за пиће за раднике, у



износу од 464 хиљаде динара, по фактурама добављача „Ахон Pro“, Панчево, а мањим делом на трошкове пакетића за Нову годину, у износу од 106 хиљада динара, по фактури добављача „RDT Swisslion“ доо, Београд, трошкове едукације одговорних лица – решавање рекламација потрошача, у износу од 70 хиљада динара, по фактурама добављача „Просперитет“, Нови Сад, трошкове пвц легитимација и персонализације картица, на основу уговора број 62/2017-1051, а по фактурама добављача „Art Vision“ доо, Панчево, у износу од 56 хиљада динара, услуге израде „scoring liste“ у износу од 41 хиљаде динара, од добављача „Пословни план“ доо, Београд, трошкове лиценци за базу података коју користи јединица која обавља технички преглед возила у износу од 31 хиљаде динара, према рачуну добављача „Regos Software Solutions“, Нови Сад, трошкове услуга одгушења водовода и канализације, у износу од 26 хиљада динара, по фактурама добављача „Асqua“, Панчево, као и трошкове услуга кабловске телевизије – Тотал ТВ, у износу од 17 хиљада динара, по фактурама добављача „SBB“ доо, Београд.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, трошкове за набавку воде за пиће за запослене у износу од 464 хиљаде динара, по фактурама добављача „Ахон Pro“, Панчево, евидентирало на рачуну други нематеријални трошкови, уместо за то одговарајућем рачуну трошкова репрезентације, док је фактуре добављача „Асqua“, Панчево за услуге одгушења водовода и канализације, у износу од 26 хиљада динара, као и трошкове услуга кабловске телевизије – Тотал ТВ, у износу од 17 хиљада динара, по фактурама добављача „SBB“ доо, Београд, исказало на рачуну други нематеријални трошкови, уместо за то одговарајућем рачуну на групи производних услуга, како је прописано чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Неадекватно књижење пословних промена може довести до тога да финансијско стање и пословни резултат субјекта не буду исказани на истинит и објективан начин.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира рачуне добављача за нематеријалне трошкове у складу са класификацијом ових трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода исказаних у укупном износу од 364 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 56: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата (од трећих лица)	-	291
Позитивне курсне разлике	4	29
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	360	6.235
<b>Укупно:</b>	<b>364</b>	<b>6.555</b>



**Позитивне курсне разлике** исказане у износу од четири хиљаде динара, односе се на обрачунате курсне разлике утврђене приликом међусобног усаглашавања стања дуговања и потраживања са предузећем „Lalatović travel“ доо, Будва, Црна Гора.

**Приходи по основу ефеката валутне клаузуле** исказани су на дан извештајног периода у укупном износу од 360 хиљада динара, а утврђени су по основу обрачуна ефеката валутне клаузуле по кредиту од „Banca Intesa“, ад, Београд у износу од 46 хиљада динара, који је измирен у 2018. години, као и по основу обавеза за лизинг рате за купљену опрему на лизинг – аутобуси по основу више закључених уговора у износу од 314 хиљада динара.

### 3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2018. години су исказани у износу од 14.781 хиљада динара, а чине их:

Табела број 57: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата (према трећим лицима)	14.755	14.868
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	22	24
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	4	3
<b>Укупно:</b>	<b>14.781</b>	<b>14.895</b>

**У структури финансијских расхода** највећи део се односи на расходе камата који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 14.755 хиљада динара, а обухватају:

- расходе камата по обавезама из дужничко - поверилачких односа – камате на дозвољени минус у износу од 3.850 хиљада динара;
- расходе камата по обавезама из дужничко - поверилачких односа – затезне камате у укупном износу од 2.600 хиљада динара које су обрачунате Предузећу од стране добављача „НИС“ ад, Београд, у износу од 1.688 хиљада динара, затезне камате по основу пружених услуга фиксне и мобилне телефоније, према добављачу „Телеком“ ад, Београд, у износу од 290 хиљада динара и затезне камате по основу испоручене електричне енергије, према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у износу од 112 хиљада динара, као и затезне камате обрачунате од банака у износу од 510 хиљада динара;
- расходе камата за кредит за исплату отпремнина, који су у пословним књигама исказани у износу од 273 хиљаде динара, односе се на камату на финансијска средства прибављена по основу Уговора о кредиту, а ради испуњења законских обавеза исплате отпремнине запосленима који су остварили право на пензију;
- остале расходе камата, који су у пословним књигама исказани у износу од 8.032 хиљада динара, односе се на камате по основу Уговора о финансијском лизингу број 7048/2016 и 7059/16, које је Предузеће закључило са „Unicredit bank“ ад, Београд (Напомена: Дугорочне обавезе).

### 3.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 29.537 хиљада динара, на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 58: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Вишкови	972	1.381
Наплаћена отписана потраживања	-	239
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	11.251	27.994
Остали непоменути приходи	17.314	8.300
<b>Укупно:</b>	<b>29.537</b>	<b>37.914</b>

**Вишкови** у пословним књигама исказани су у износу од 972 хиљаде динара, а обухватају вишак материјала у износу од 26 хиљада динара, вишак резервних делова у износу од једне хиљаде динара, као и вишак нафтних деривата – еуро-дизела у износу од 945 хиљада динара, по извршеном годишњем попису имовине и обавеза.

**Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања** исказани су у укупном износу од 11.251 хиљада динара, а чине их приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине у износу од 219 хиљада динара и приходи од укидања дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 11.032 хиљада динара.

**Структура осталих непоменутих прихода** у износу од 17.314 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи по основу наплаћених уговорених пенала и казни	871
Приходи од наплаћених трошкова спорова	2.096
Приходи од накнаде штете од осигурања	3.987
Остали непоменути приходи	10.360
<b>Укупно:</b>	<b>17.314</b>

**Приходи по основу наплаћених уговорених пенала и казни** евидентирани у износу од 871 хиљаде динара односе се на уговорну казну за кашњење у испоруци аутобуса, утврђену сходно члану 7. Уговора о набавци половних еколошких аутобуса на КПП погон број 62/2017-396 од 25. јануара 2017. године, који је закључен са предузећем „Sejari“ доо, Београд.

Предузећу „Sejari“ доо, Београд обрачуната је уговорна казна за 26 дана кашњења у испоруци 10 половних еколошких аутобуса за градски и приградски превоз путника, у висини од 0,05% од вредности неиспоручених добара, што чини износ од 3.350,00 динара по дану, а укупно за наведени период и за 10 аутобуса износ од 871 хиљаде динара.

**Приходи од наплаћених трошкова спорова** евидентирани су у износу од 2.096 хиљада динара, а остварени су на основу Решења о извршењу донетом против извршног дужника лица запосленог у Предузећу у износу од 1.378 хиљада динара, док преостали износ од 718 хиљада динара односи се на појединачне судске поступке за накнаду трошкова по судском спору.

**Приходи по основу накнаде штете од осигурања** исказани у износу од 3.987 хиљада динара односе се на наплаћене штете на возилима Предузећа и замене стакала на аутобусима,



по претходно поднетим одштетним захтевима од осигуравајуће компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд, са којом је Предузеће, након спроведених поступака јавне набавке закључило Уговоре о осигурању број 62/2017 – 2606 од 23. маја 2017. године, Уговор број 62/2018-449 од 31. јануара 2018. године, Уговор број 62/2018-2531 од 24. маја 2018. године, као и Уговор број 62/2018-5770 од 14. децембра 2018. године.

**Остали непоменути приходи** евидентирани у износу од 10.360 хиљада динара се у највећој мери односе на:

- приходе остварене по основу закљученог Уговора са осигуравајућом компанијом „Дунав Осигурање“ адо, Београд о коришћењу средстава превентиве у износу од 2.000 хиљаде динара, у којем је у члану 1. регулисано да је предмет уговора коришћење средстава превентиве за набавку пнеуматика, за услугу сервисирања и набавку делова кочионих система возила. Наведени износ осигуравајућа компанија је уплатила Предузећу дана 29. августа 2018. године;
- приходе по основу расходовања возила и отпадних акумулатора у износу од 2.234 хиљаде динара, према испостављеним фактурама „Центру за рециклажу“ доо, Железник и
- приходе од пружених услуга регистрације возила запосленима у Предузећу у укупном износу од 2.764 хиљаде динара.

### 3.2.6. Остали расходи

Остали расходи у 2018. години су исказани у износу од 20.739 хиљада динара, а чине их:

Табела број 60: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	909	-
Мањкови материјала	4	210
Расходи по основу директних отписа потраживања	381	7
Расходи по основу обезвређења залиха материјала и робе и датих аванса	-	2.976
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	3.332	-
Остали непоменути расходи	16.113	24.255
<b>Укупно:</b>	<b>20.739</b>	<b>27.448</b>

**Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме** који су у пословним књигама исказани у износу од 909 хиљада динара, односе се на губитак приликом откупа стана, као разлика између вредности која је утврђена Уговором из 2015. године и процењене вредности закључивањем Уговора о откупу стана број 3138 од 27. јуна 2018. године.

**Мањкови материјала** су у пословним књигама исказани у износу од четири хиљаде динара, а односе се на отписе по основу мањкова магацинског материјала, канцеларијског материјала и резервних делова, утврђених пописом.



**Расходи по основу директних отписа потраживања** који су у пословним књигама исказани у износу од 381 хиљаде динара, односе се на директни отпис потраживања чија је ненаплативост документована. Наведени износ Предузеће није признало као расход приликом утврђивања обавезе за порез на добит за 2018. годину у пореском билансу.

**Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 3.332 хиљаде динара, односе се на расходе по основу отписа резервних делова, утврђених пописом сачињеним на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, у износу од 2.078 хиљада динара, расходе по основу отписа половних (репарираних) резервних делова у износу од 902 хиљаде динара, као и отпис ауто - гума са залиха, у износу од 352 хиљаде динара, све обрачунато са припадајућим порезом на додату вредност.

**Остале непоменуће расходе** које су у пословним књигама исказани у износу од 16.113 хиљаде динара чине:

Табела број 61: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Казне за привредне преступе и прекршаје	1.769	979
Трошкови спорова	11.870	22.698
Издаци за здравствене, културне, научне, спортске и друге намене	1.228	111
Трошкови вансудских поравнања	94	86
Други непоменути расходи	1.152	381
<b>Укупно:</b>	<b>16.113</b>	<b>24.255</b>

**Казне за привредне преступе и прекршаје**, које су у пословним књигама исказане у износу од 1.769 хиљада динара, односе се на казне по пресудама прекршајних судова или по прекршајним налозима саобраћајне полиције, у случајевима када се ради о саобраћајним прекршајима у којима су извршиоци и кажњени возачи - руководиоци или само Предузеће.

**Трошкови спорова**, који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 11.870 хиљада динара, обухватају расходе парничних и извршних поступака – судске таксе, парничне трошкове, трошкове јавних извршитеља и депозит у износу од 7.684 хиљаде динара, који су највећим делом настали по основу претходно покренутих поступака против Предузећа од стране запослених, као и расходе који се односе на неисплаћен сменски рад запосленима у Предузећу, у износу од 4.186 хиљада динара, по основу донетих судских пресуда, у корист запослених.

**Издаци за здравствене, културне, научне, спортске и друге намене**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.228 хиљада динара, односе се на трошкове по фактурама добављача, које се односе на заштиту животне средине и екологију.

**Трошкови вансудских поравнања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 94 хиљаде динара, односе се на трошкове закључених вансудских поравнања, на име разлике у исплаћеним зарадама.





**Други непоменути расходи** који су у пословним књигама исказани у износу од 1.152 хиљада динара, односе се највећим делом на ситне трошкове различитих заокружења обавеза, повраћаја средстава на основу судских пресуда које се не односе на радне односе.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће:

- на рачуну издатака за здравствене, културне, научне, спортске и друге намене евидентирало примљене рачуне у укупном износу од 1.228 хиљада динара који се односе на трошкове отпреме зауљеног отпада и искоришћених филтера, у износу од 398 хиљада динара, по фактурама добављача „Vrem group“ доо, Београд, трошкове услуге израде пројектне документације за реконструкцију сепаратора одвајача уља и чишћења зауљеног муља, у износу од 391 хиљаде динара, по фактурама добављача „Техпро“ доо, Београд, трошкове механичког чишћења топловодних котлова и димњака, контроле њихове исправности и замене пумпе и дизни, у износу од 289 хиљада динара, по фактурама добављача „Технопроцес“ доо, Панчево, трошкове извршених мерења отпадних и површинских вода, у износу од 84 хиљаде динара, по фактурама добављача „Завод за јавно здравље Панчево“, Панчево, као и трошкове издавања водних услова за изградњу постројења за третман отпадних вода у аутобази ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“, Панчево, у износу од 66 хиљада динара, по фактури добављача ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

Поменуте рачуне, Предузеће је било у обавези да евидентира на рачуну осталих услуга у оквиру групе рачуна 53, како је прописано чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- трошкове накнада за неискоришћени годишњи одмор за два запослена, у износу од 279 хиљада динара, као и трошкове који се односе на прославу празника - осмог марта, у износу од 15 хиљада динара, исказало на рачуну други непоменути расходи, уместо на одговарајућим рачунима осталих личних расхода, односно трошкова репрезентације, у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

**Ризик:** Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да примљене рачуне од добављача за извршене остале услуге евидентира у пословним књигама на групи трошкова који по природи припадају датој врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.7. Нето добитак/губитак

Износ нето добитка/губитка исказан је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 62: Приказ нето добитка/губитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања	7.296	5.475
Порески расход периода	(5.322)	(2.656)
Одложени порески расходи периода	(1.026)	-
Одложени порески приходи периода	-	10.079
<b>Нето добитак/губитак:</b>	<b>948</b>	<b>12.898</b>

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Приказ обрачунатог пореза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добит пословне године	7.138
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	7
Новчане казне, уговорне казне и пенали	1.449
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	58.255
Амортизација заснована на пореским прописима	(39.835)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона	380
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	19.337
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(11.252)
<b>Пореска основица - опорезива добит:</b>	<b>35.479</b>
<b>Обрачунати порез (15%):</b>	<b>5.322</b>
Уплаћене аконтације пореза	(3.747)
<b>Обрачунати порез:</b>	<b>1.575</b>

**Налаз:** У поступку ревизије увидом у порески биланс обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1), утврђено је да је Предузеће, приликом обрачуна пореза на добит по финансијском извештају за 2018. године, утврдило порез на добит, полазећи од добити пословне године у износу од 7.138 хиљада динара, уместо у висини исказане добити у билансу успеха Предузећа за 2018. годину, износу од 7.296 хиљада динара, чиме је за износ од 24 хиљаде динара мање обрачунат порез на добит.

**Ризик:** Обрачунавањем пореза на добит у пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица, уз примену неодговарајућих података, проузрокује ризик од необјективно исказане обавезе за порез на добит Предузећа.

**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да изврши корекцију исказане обавезе за порез на добит и у пословним књигама искаже обавезу по овом основу у складу са Законом о порезу на добит правних лица.



### **3.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>22</sup> регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са Одељком 3 - Презентација финансијских извештаја и Одељком 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2018. годину ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, презентоване су у складу са Одељком 3 - Презентација финансијских извештаја и Одељком 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха.

### **3.4. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу Предузећа током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја у складу са Одељком 6 – Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП.

### **3.5. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима Одељка 7 – Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **3.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим одељцима МСФИ за МСП, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14, 144/14



Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило:

- билансну позицију – нематеријална имовина евидентирану у износу од 655 хиљада динара;
- билансну позицију – земљиште, које је евидентирано у износу од 115.533 хиљада динара;
- билансну позицију – дугорочни финансијски пласмани који су исказани у износу од 4.488 хиљада динара;
- билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина, која је исказана у износу од 4.385 хиљада динара;
- билансну позицију – активна временска разграничења, евидентирана у износу од 184 хиљаде динара;
- билансну позицију – резерве, које су исказане у износу од 202 хиљаде динара;
- билансу позицију – примљени аванси, депозити и кауције, евидентирану у износу од од 374 хиљаде динара;
- билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, исказане у износу од од 2.038 хиљада динара;
- билансну позицију – обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, евидентирани у износу од 2.539 хиљада динара;
- билансну позицију – пасивна временска разграничења, исказана у износу од 2.593 хиљаде динара;
- билансну позицију – други пословни приходи, који су исказани у износу од 5.609 хиљада динара;
- билансну позицију – трошкови амортизације који су евидентирани у износу од 58.255 хиљада динара;
- билансну позицију – финансијски приходи, који су исказани у износу од 364 хиљаде динара;

Поступајући на овај начин, Предузеће није сачинило Напомене уз финансијске извештаје у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

У Напомена уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило информацију да је Одлуком Скупштине града Панчева покренут поступак спровођења јавно - приватног партнерства у области јавног превоза на територији града Панчева, чија реализација је планирана до краја 2019. године, како је прописано параграфом 8.2. . Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.

#### **4. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, а према којем је:



- Предузеће тужена страна у укупно 69 судских поступака покренутих од стране физичких лица - запослених за мање исплаћене зараде по основу сменског рада, укупне вредности спорова од 17.548 хиљада динара без трошкова поступка и камате. Део ових спорова, укупно 32, у вредности од 12.593 хиљаде динара, покренут је у ранијем периоду (од 2014. до 2017. године), од чега је у више случајева Предузеће изгубило спор, али је упућена жалба и чека се одлука Апелационог суда у Београду, док је код одређеног броја случајева расправа у току. Преостали број од 37 судских спорова, покренут је у ревидираном периоду, укупне вредности 4.955 хиљада динара, чији је исход неизвестан.
- Предузеће је тужилац у укупно пет судских поступака против физичких лица, укупне вредности поступака у износу од 2.123 хиљаде динара без трошкова поступка и камате.

У пословним књигама, Предузеће је извршило дугорочна резервисања за судске спорове у укупној вредности спорова од 18.251 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило да постоји кредитни ризик од задуживања због исплате на име покренутих судских поступака од стране запослених, али није обелоданило број судских поступака, нити њихову вредност, чиме није у потпуности поступио у складу са параграфом 21.15. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## **5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Накнадни догађаји или догађаји после датума биланса стања јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Разликују се:

- 1) корективни догађаји после извештајног периода (који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода) и
- 2) некорективни догађаји после извештајног периода (који не пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода).

Оснивач Предузећа, град Панчево, донео је 14. новембра 2018. године Одлуку број П-04-06-3/2018-10 о спровођењу поступка јавно - приватног партнерства са или без елемената концесије, за реализацију пројекта линијског превоза путника на територији града Панчева<sup>23</sup>.

Одлуком је уредио услове, начин, израду и предлагање јавно - приватног партнерства у поступку јавно - приватног партнерства, са или без елемената концесије, за реализацију пројекта линијског превоза путника на територији града Панчева.

Поступак се спроводи у складу са Законом о јавно - приватном партнерству и концесијама.

У складу са чланом 3. поменуте Одлуке, град Панчево је, као јавно тело, у смислу Закона о јавно - приватном партнерству и концесијама, израдио Предлог пројекта јавно - приватног партнерства, дана 14. фебруара 2019. године и исти доставио на сагласност Комисији за јавно - приватно партнерство.

<sup>23</sup> „Службени лист града Панчева“ број 29/18



Комисија за јавно - приватно партнерство доставила је своје мишљење на поднети Предлог Концесионог акта, број 9/2019 од 15. марта 2019. године, на основу кога је констатовала да се Предлог Концесионог акта, који је поднет од стране града Панчева, а којим се предлаже поверавање обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградњу нове аутобуске станице, може реализовати у форми јавно - приватног партнерства са елементима концесије.

Град Панчево је објавио Јавни позив за подношење понуда - Отворени поступак јавне набавке за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 29. јула 2019. године, ради избора најповољније понуде на основу које ће град Панчево, као јавни партнер/концедент, закључити јавни уговор са приватним партнером/концесионаром, ради поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице.

Предмет овог пројекта обухвата превоз путника на шест градских, пет приградских и девет међумесних линија, које се неће мењати до изградње нове аутобуске станице са пратећим садржајем.

Предмет поверавања јесу услуге превоза путника аутобусима и издавање и наплата карата.

Послови организације линијског превоза, као и уређивања и одржавања аутобуских стајалишта нису предмет овог уговора.

Место пружања услуга је територија града Панчева, а рок трајања концесије је 25 година.

Јавно отварање понуда, у складу са јавним позивом за подношење понуда и конкурсном документацијом, обавиће комисија, дана 7. октобра 2019. године, у 9:30 часова, у згради Градске управе Панчево, Трг Краља Петра I бр 2-4, 26000 Панчево.

Моделом уговора, из Конкурсне документације за горе поменути поступак, предвиђене су четири фазе реализације уговорних обавеза, као што следи:

**1) Период припреме** – у првих месец дана по закључењу јавног уговора вршиће се припрема за обављање делатности од стране концесионара, одн. оснивање заједничког привредног друштва, преношење линија на заједничко привредно друштво (ЗПД) од стране Наручиоца, подношење документације потребне за добијање лиценце за обављање превоза путника у друмском саобраћају и обављање других административних послова.

У овом периоду Наручилац преузима обавезу да испуни све претходне услове који се односе на благовремено обезбеђивање свих неопходних дозвола, лиценце за обављање делатности линијског превоза путника од стране ЗПД и пребацивање линија на ЗПД. Даном закључења Јавног уговора, Наручилац преузима обавезу да приступи испуњењу претходних услова, а чије испуњење мора да претходи почетку прелазног периода и истовремено представља основни и неопходан услов за почетак правног дејства уговора.

**2) Прелазни период** – након испуњења претходних услова од стране Наручиоца, ЗПД ће у потпуности преузети обављање услуге превоза и станичних услуга. Овај период представља прелазни период, услуге се врше са постојећим или неким другим возилима, на постојећој станици и траје до комплетног испуњења обавезе набавке нових возила и изградње станичне зграде са припадајућим садржајем, а најдуже до годину дана од дана испуњења претходних услова од стране Наручиоца.

У овом периоду Наручилац преузима обавезу да у сарадњи са Концесионаром, претходно благовремено обезбеди све неопходне дозволе и сагласности за изградњу аутобуске станице.



Рок за изградњу и пуштање у рад аутобуске станице (период од годину дана) почиње да тече тек након обезбеђивања свих услова, дозвола и сагласности за изградњу аутобуске станице од стране Наручиоца.

**3) Период имплементације** – приватни партнер/концесионар ће у року од годину дана од испуњења претходних услова:

1. набавити нова возила након испуњења претходних услова од стране Наручиоца по следећој динамици:

- у прва 2 месеца концесионар је у обавези да достави првих 10 нових возила;
- у периоду од 6 месеци од дана испуњења претходних услова концесионар је у обавези да достави наредних 20 нових возила;
- у периоду од 8 месеци од дана испуњења претходних услова концесионар је у обавези да достави наредних 10 нових возила;
- у периоду од 12 месеци од дана испуњења претходних услова концесионар је у обавези да достави наредних 20 нових возила.

2. изградити и пустити у рад аутобуску станицу са пратећим садржајем (сервис и технички преглед) на локацији коју је обезбедио Наручилац. Наручилац се обавезује да ће са своје стране обезбедити све потребне дозволе и сагласности као и извести све инфраструктурне и припремне радове како би се процес изградње аутобуске станице одвијао у складу са дефинисаном динамиком.

**4) Период вршења комплетне уговорене услуге** – приватни партнер/концесионар ће одмах након истека периода имплементације почети са вршењем комплетне уговорене услуге. Концесионар ће вршити станичне услуге на новоизграђеној станици, као и на тренутној станици до пуштања у рад нове.

Сходно конкурсној документацији за предметни поступак, критеријум за избор најповољније понуде биће економски најповољнија понуда - висина концесионе накнаде која је дефинисана као највећи процентуални удео јавног партнера у пословној добити Концесионара (ЗПД), а у складу са чланом 39. Законом о јавно - приватном партнерству и концесијама.

Најбољи параметар који може карактерисати бенефите Наручиоца јесте процентуални удео у пословној добити ЗПД (најмање 3%), као вид концесионе накнаде који ће концесионар бити обавезан да плаћа јавном партнеру. Износ од 45 милиона динара као вид улазне концесионе накнаде које ће Концесионар бити обавезан да исплати граду Панчеву у року од 30 дана од закључења јавног уговора и испуњења претходних услова јесте фиксан и једнак за све понуђаче, па се он може третирати као константа – услов.

У складу са чланом 41. Закона о јавно - приватном партнерству и концесијама, Наручилац ће Одлуку о избору најповољније понуде донети у року од 60 дана од дана отварања понуда.

План је да се у првих месец дана по закључењу јавног уговора оснује заједничко привредно друштво (ЗПД), врши припрема за обављање делатности од стране ЗПД, тј. преузимање запослених из АТП-а, закупљују возила за превоз, преузимају линије, подноси се захтев за добијање лиценце за обављање превоза путника у друмском саобраћају од стране Наручиоца и други административни послови.



Наручилац ће бити у обавези да у сарадњи са Концесионаром, а у складу са чланом 15. Закона о превозу путника у друмском саобраћају, исходује све неопходне дозволе, сертификате и лиценце.

Истовремено, Концесионар је у обавези да поручи нова возила у складу са техничким спецификацијама и предвиђеном динамиком испоруке, на које јавни партнер може да изнесе приговор уколико возила и опрема (управљање флотом, бројање путника, електронске карте) не одговарају захтеваној техничкој спецификацији.

Након истека 30 дана од дана закључења јавног уговора, односно након испуњења претходних услова, ЗПД ће у потпуности преузети обављање услуге превоза и станичних услуга. Овај период представља прелазни период, услуге се врше са постојећим или неким другим возилима, на постојећој станици и траје до комплетног испуњења обавезе набавке нових возила и изградње станичне зграде са припадајућим садржајем, а најдуже до годину дана од дана испуњења претходних услова од стране Наручиоца.

Превоз путника у прелазном периоду обављаће се без застоја и са могућношћу промена односно редукација у летње/зимском режиму саобраћаја.

Исход покренутог поступка јавно - приватног партнерства са или без елемената концесије, за реализацију пројекта линијског превоза путника на територији града Панчева, може да угрози способност ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево да одржи сталност пословања.

## **6. Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

### ➤ У вези са Програмом пословања Предузећа:

- Програм пословања Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању број 1/2017-75-200 од 20. децембра 2017. године и доставио Скупштини града Панчева ради добијања сагласности, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Сагласност на Програм пословања ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину, донела је Скупштина града Панчева, Закључком број П-04-06-3/2018-1, дана 12. јануара 2018. године.

➤ У вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених, као и ангажовањем других лица у Предузећу:

- У тренутку ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у октобру месецу 2014. године, у Предузећу је био у примени Правилник о раду јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, број 2/2013-6943-1 од 29. јануара 2014. године, с тим да овим актом нису били утврђени елементи за обрачун зарада запослених, а исти је престао да важи 29. јануара 2015. године, у складу са изменама Закона о раду.





Предузеће се, у току 2015. године, два пута обрађало оснивачу, достављајући предлоге за закључење колективног уговора у Јавно комуналном предузећу „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, дописима број 2/2015-5327 од 31. августа 2015. године и број 2/2017-4068-1 од 2. августа 2017. године, али до његовог закључења није дошло, услед чега у Предузећу не постоји општи акт, у смислу члана 107. став 4. у вези члана 8. став 1. Закона о раду, којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

С обзиром да није имало важећи општи акт, Предузеће је у ревидираном периоду, примењивало Посебан колективни уговор за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева<sup>24</sup>, у коме су коефицијенти за обрачун зарада утврђени по групама. Ради утврђивања појединачних коефицијената за обрачун зарада, Предузеће именује трочлане комисије, са задатком да изврше процену сваког радног места, на основу установљених критеријума: знање, радно искуство, радне способности, одговорност за процес и информације, одговорност за безбедност и средства, напори, радно окружење и рад у смена и да утврде коначну вредност посла, радног места и све то изразе кроз коефицијент за обрачун зараде.

На основу измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова, Предузеће је у току 2018. године, донело четири листе коефицијената, које је потписао директор Предузећа и на основу којих се вршио обрачун зараде запослених.

- Предузеће је, дана 9. децембра 2014. године, донело Одлуку број 2/2014-131, према којој је било неопходно програмски прилагодити обрачун зарада запослених, почев од исплате за месец новембар 2014. године, а све у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлуком је утврђена вредност бода у бруто износу од 21.859 динара, која је важила и у моменту доношења поменутог Закона. Одлуком је, такође, утврђено и да се основна нето зарада запослених (добијена претварањем коефицијента у бодове и множењем бодова са вредношћу бода и умањена за порезе и доприносе на терет запослених) умањује за 10%, чиме је иста донета у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Међутим, Предузеће није извршило обрачун основне зараде на начин предвиђен датом Одлуком, односно није програмски прилагодило обрачун основне зараде одредбама члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

- Обрачун и исплату накнаде за време проведено на службеном путу у земљи (дневница), у ревидираном периоду, Предузеће је вршило у висини неопорезивног износа утврђеног према члану 18. став 1. тачка 2. Закона о порезу на доходак грађана, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, како је прописано Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева.

- На основу увида у податке из Листе присутности сачињених у ревидираном периоду, као и података из испостављених фактура добављача „Respect legal“ доо, Београд и „AVB team“ доо, Београд, утврђено је да је Предузеће, за обављање послова из своје делатности и за друге послове, у просеку ангажовало око 70 лица месечно.

<sup>24</sup> "Службени гласник РС", број 59/15 и "Службени лист града Панчева", број 25/18 - Анекс I



Од тог броја, постоји већи број лица која су остварила фонд радних сати који износи и до 54% више од максималног броја сати месечно које су могли да остваре, у односу на број дана у месецу, укључујући и прековремени рад, из чега, на основу докумената достављених у поступку ревизије, произилази да су поједина лица у просеку радила и до 10 сати дневно сваког календарског дана у месецу.

Лицима ангажованим на овим пословима Предузеће је повремено одобравало стимулације „на зараду“, у висини од 10 до 20%, а по основу, како је наведено у захтевима руководиоца организационих јединица „додатног ангажовања“, „прекомерног залагања“ и „додатног напора и помоћи“ и слично, чиме су им додељена права која припадају само лицима која су у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 107. ст. 2. и 3., а у вези члана 12. став 1. Закона о раду и чланом 77. став 3. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева.

➤ У вези са проценом вредности капитала:

- Према члану 13. Одлуке о усклађивању одлуке о организовању јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, Панчево са законом о јавним предузећима, од 12. октобра 2016. године, као и чланом 19. Статута Предузећа од 23. децембра 2016. године, је утврђено да износ основног уписаног капитала Предузећа чине новчана средства у укупном износу од једне хиљаде динара, што представља 100% учешћа града Панчева као јединог члана.

Уписани капитал је и уплаћен дана 23. маја 2013. године и у наведеном износу регистрован код Агенције за привредне регистре.

У поменути актима је наведено да оснивач Предузећа констатује да, према годишњем финансијском извештају Предузећа, основни капитал за 2015. годину, износи 204.575 хиљада динара. Усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима, биће извршено у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштава.

У ту сврху, извршена је процена имовине и капитала Јавно комуналног предузећа за превоз путника, а Извештај о процени вредности капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број 17-514/17 са стањем на дан 1. јануара 2017. године, Предузеће је доставило Градској управи града Панчева ради добијања сагласности.

Увидом у поменути Извештај о процени, утврђено је да је извршена рекласификација позиције основног капитала Предузећа, на начин да је државни капитал у износу од 199.269 хиљада динара, као и остали основни капитал у износу од 5.306 хиљада динара, у целости искњижен у корист нераспоређене добити ранијих година, што чини укупан износ од 204.575 хиљада динара.

Предузеће је поступило у складу са Извештајем о процени вредности капитала ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број 17-514/17 са стањем на дан 1. јануара 2017. године и смањило позицију капитала у наведеном износу, иако претходно нису донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о смањењу основног капитала уз сагласност оснивача, како је предвиђено чланом 14. Одлуке о усклађивању одлуке о организовању јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево са законом о јавним предузећима и чланом 20. Статута Предузећа, нити је прибављена сагласност оснивача на Извештај о процени, у складу са чланом 69. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.



➤ У вези са закљученим уговорима са превозницима:

- Предузећу, као даваоцу услуга на аутобуској станици, припада провизија у износу од 9% од укупне вредности продатих карата увећано за припадајући порез на додату вредност, како је предвиђено у Ценовнику услуга аутобуске станице.

У уговорима закљученим са превозницима је утврђено право на провизију, али није утврђен и износ ове провизије, није назначено да је висина провизије утврђена Ценовником, као ни то да је Ценовник саставни део уговора, из чега би превозници, као примаоци услуга, јасно и недвосмислено били упознати са својим обавезама из уговора, а вредност уговора, у делу који се односи на накнаду за ове услуге, била одредива. Предузеће је по овом основу, у ревидираном периоду, остварило приходе од провизије у износу од 2.141 хиљаде динара.

У поступку ревизије, Предузеће је изменило форму уговора, коју закључује са превозницима и додата је одредба према којој, као давалац услуга, врши наплату услуге продаје аутобуских карата уз провизију у износу 9%, према важећем Ценовнику који је прилог закључених уговора.

➤ У вези са регистрацијом возила:

- Предузеће обавља регистрацију возила за своје запослене, уз могућност плаћања обуставом из зараде на шест месечних рата, без постојања одговарајућег правног основа, јер не постоји одлука вд директора, као одговорног лица, којом се одобрава продаја услуга са оброчним отплатама цене.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА „АУТОТРАНСПОРТ - ПАНЧЕВО“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године....</b>	<b>110</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>114</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>116</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>118</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>122</b>



**1. Биланс стања  
на дан 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>680.549</b>	<b>732.722</b>	<b>488.081</b>
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.1.1.	655	1.180	1.133
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	3.1.1.	655	1.180	1.133
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	3.1.2.	<b>675.406</b>	<b>729.911</b>	<b>472.941</b>
1. Земљиште	3.1.2.1.	115.533	115.533	86.169
2. Грађевински објекти	3.1.2.2.	354.722	359.082	193.550
3. Постројења и опрема	3.1.2.3.	205.151	251.407	193.222
4. Инвестиционе некретнине			3.889	
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.3.	<b>4.488</b>	<b>1.631</b>	<b>14.007</b>
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.3.1.	75	75	12.838
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.3.2.	4.413	1.556	1.169
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		54.113	57.290	53.714
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>	3.1.4.	<b>24.142</b>	<b>23.196</b>	<b>24.939</b>
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.1.	23.911	22.921	24.464
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.2.	231	275	475
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.5.	10.977	11.831	11.697
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	3.1.5.	10.130	10.508	11.697
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје	3.1.5.	847	1.323	
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				1959
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.6.	14.425	12.269	10.983
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.7.	4.385	2.735	2.452
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			3.119	133
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.8.	184	4.140	1.551
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>734.662</b>	<b>790.012</b>	<b>541.795</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>			16.875	138.697
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	3.1.9.	410.111	404.759	193.492
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.9.1.	1	1	204.576
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	3.1.9.1.	1	1	199.270
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				5.306
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	3.1.9.2.	202	202	202
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.1.9.3.	204.506	200.102	
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.9.4.	468.859	467.911	252.171
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.9.4.	467.911	455.013	250.189
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.9.4.	948	12.898	1.982
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	3.1.9.5.	263.457	263.457	263.457
1. Губитак ранијих година	3.1.9.5.	263.457	263.457	263.457
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.10.	89.997	123.950	160.114
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.10.	37.519	29.435	20.772
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.1.10.	19.268	18.402	10.772





ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
5. Резервисања за тошкове судских спорова	3.1.10.	18.251	11.033	10.000
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.11.	52.478	94.515	139.342
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	3.1.11.	52.478	94.515	139.342
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.12.	<b>33.341</b>	<b>36.719</b>	<b>10.218</b>
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.13.	<b>201.213</b>	<b>224.584</b>	<b>177.971</b>
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.13.	91.260	105.968	67.906
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.13.1.	49.445	66.783	32.810
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.13.2.	41.815	39.185	35.096
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	3.1.14.	374	536	236
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	3.1.15.	78.552	87.655	83.427
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	3.1.15.	78.542	85.419	83.323
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања	3.1.15.	10	2.236	104
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.16.	23.857	23.975	26.028
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.1.17.	2.038		
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	3.1.18.	2.539	2.303	328
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.1.19.	2.593	4.147	46
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		734.662	790.012	541.795
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>			16.875	138.697

## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.	<b>802.757</b>	<b>837.566</b>
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	3.2.1.1.	<b>781.346</b>	<b>719.336</b>
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.1.	781.346	719.336
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	3.2.1.2.	<b>15.802</b>	<b>112.564</b>
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.3.	<b>5.609</b>	<b>5.666</b>
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.2.	<b>789.842</b>	<b>817.102</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1.	44.819	46.981
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2.	228.040	221.915
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3.	308.910	430.301
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	71.315	61.626
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5.	58.255	52.547
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.6.	19.336	36.656
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.7.	59.167	57.076
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>12.915</b>	<b>20.464</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.3.	<b>364</b>	<b>6.555</b>
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			291
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	364	6.264
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>14.781</b>	<b>14.895</b>
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	14.755	14.868
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	26	27
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>14.417</b>	<b>8.340</b>
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			<b>17.115</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.5.	<b>29.537</b>	<b>37.914</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.6.	<b>20.739</b>	<b>27.448</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.7.	<b>7.296</b>	<b>5.475</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.7.	<b>7.296</b>	<b>5.475</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.7.	5.322	2.656
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.2.7.	1.026	
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			10.079
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	3.2.7.	<b>948</b>	<b>12.898</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. Извештај о осталом резултату за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		948	12.898
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		4.404	236.682
б) смањење ревалоризационих резерви			36.580
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
<b>I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		4.404	200.102
<b>II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>		561	30.015
<b>IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		3.843	170.087
<b>V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
<b>I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		4.791	182.985
<b>II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	204.576		202
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	204.576		202
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна	204.575		
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1		202
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	1		202
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1		202
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак



1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	263.457		
	б) потражни салдо рачуна			252.171
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	263.457		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			252.171
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			215.740
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	263.457		
	б) потражни салдо рачуна			467.911
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	263.457		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			467.911
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			948
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	263.457		
	б) потражни салдо рачуна			468.859
Редни број	Опис	<b>Компоненте осталог резултата</b>		
		<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>Актуарски добици или губици</b>	<b>Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала</b>
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			



	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	200.102		
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	200.102		
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	200.102		
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна	4.404		
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	204.506		
Редни број	Опис	<b>Компоненте осталог резултата</b>		
		<b>Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава</b>	<b>Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја</b>	<b>Добици или губици по основу хединга новчаног тока</b>
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			





	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		193.492	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			



	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		193.492	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		211.267	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		404.759	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		404.759	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		5.352	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		410.111	
	б) потражни салдо рачуна			

### 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	975.417	969.716
1. Продаја и примљени аванси	901.236	836.022
2. Примљене камате из пословних активности		291
3. Остали приливи из редовног пословања	74.181	133.403
II Одливи готовине из пословних активности	914.274	957.930
1. Исплате добављачима и дати аванси	479.986	522.879
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	308.911	340.301
3. Плаћене камате	14.755	14.868
4. Порез на добитак	5.024	753
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	105.598	79.129
III Нето прилив готовине из пословних активности	61.143	11.786
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ</b>		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања		66.996
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		66.996
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања		66.996
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, с биолошких средстава		66.996
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	50.000	71.703
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	50.000	71.703
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	109.475	83.211
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	70.382	48.708
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	39.093	34.503
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	59.475	11.508
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.025.417</b>	<b>1.108.415</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.023.749</b>	<b>1.108.137</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.668</b>	<b>278</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	2.735	2.452
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	4	29
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	22	24
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	4.385	2.735