



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И
ПРИГРАДСКОМ САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“,
СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-860/2019-04/13
Београд, 19. септембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица.....3

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ.....18

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА.....91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица 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 Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица 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) Трошкове амортизације основних средстава, који су у пословним књигама у ревидираном периоду, исказани у износу од 72.806 хиљада динара, Предузеће није обрачунало полазећи од одговарајуће основице за обрачун и утврђених амортизационих стопа, нити се у потпуности придржавало метода обрачуна амортизације, које је прописало интерним актом, чиме није поступило у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
- 2) На залихама материјала исказаним у укупној вредности од 42.755 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 8.029 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 није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе, што није у складу са чланом 21. став 2., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
- 3) Предузеће није, у ревидираном периоду, вршило процену наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, како је утврдило интерним актом, а која су евидентирана у износу од 2.669 хиљада динара, чиме није поступило у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.



- 4) Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза у износу од 20.858 хиљада динара, на дан извештајног периода, као привремену разлику која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, али због неправилности у раду апликативног софтвера приликом обрачуна амортизације основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2018. године, није било могуће потврдити да је рачуноводствена основица средстава у износу од 588.178 хиљада динара, одговарајућа полазна основа за признавање одложених пореза, сходно МРС 12 - Порези на добитак.
- 5) Предузеће је неосновано умањило основицу за обрачун пореза на додату вредност по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада, чиме су потцењене исказане обавезе за ПДВ у пословним књигама, мање је обрачунат и уплаћен порез на додату вредност у ревидираном периоду и мање су исказани расходи по овом основу у пословним књигама, чиме није поступило у складу са чланом 17. став 5. Закона о порезу на додату вредност.
Није обрачунало ни 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 за превоз за долазак и одлазак са рада и уз умањење висине неопорезивог износа, сходно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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

У ванбилансној евиденцији, Предузеће није исказало средства/обавезе по основу закљученог Уговора о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0204465.8, који је потписан између Комерцијалне банке, ад, Београд и Предузећа, дана 5. јула 2012. године, а којим се Предузеће неопозиво обавезује да ће на први позив банке, као солидарни јемац, испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника – привредног друштва за управљање слободном зоном „Суботица“, доо, Суботица, по Уговору о инвестиционом кредиту, уколико дужник то не учини, за износ главнице до 400.000 еура, увећано за припадајући део камата, накнада и других трошкова.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица за годину која се завршила на дан 31. децембар 2017. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

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

19. септембар 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:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука.....	14
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Приликом обрачуна трошкова амортизације основних средстава, који су у пословним књигама у ревидираном периоду, исказани у износу од 72.806 хиљада динара, Предузеће није полазило од одговарајуће основице за обрачун, ни утврђених амортизационих стопа, нити се у потпуности придржавало метода обрачуна амортизације, које је прописало Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, чиме није поступило у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка – 3.1.2.)
- 2) На залихама материјала исказаним у укупној вредности од 42.755 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 8.029 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 није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе, што није у складу са чланом 21. став 2., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка – 3.1.5.1.)
- 3) Предузеће није, у ревидираном периоду, вршило процену наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству у износу од 2.669 хиљада динара, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, чиме није поступило у складу са параграфима од 58 до 62 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомене тачка – 3.1.6.)
- 4) Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза у износу од 20.858 хиљада динара, на дан извештајног периода, као привремену разлику која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, али због неправилности у раду апликативног софтвера приликом обрачуна амортизације основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2018. године, није било могуће потврдити да је рачуноводствена основица средстава у износу од 588.178 хиљада динара, одговарајућа полазна основа за признавање одложених пореза, сходно МРС 12 - Порези на добитак (Напомене тачка – 3.1.14.)

³ 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.



- 5) Предузеће је неосновано умањило основицу за обрачун пореза на додату вредност по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада, чиме су потцењене исказане обавезе за ПДВ у пословним књигама, мање је обрачунат и уплаћен порез на додату вредност у ревидираном периоду и мање су исказани расходи по овом основу у пословним књигама, чиме није поступило у складу са чланом 17. став 5. Закона о порезу на додату вредност.

Није обрачунало ни исплатило 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 за превоз за долазак и одлазак са рада и уз умањење висине неопорезивог износа, сходно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

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

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 6) Предузеће није у потпуности спровело контролне активности у поступку увођења система финансијског управљања и контроле, нарочито праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура, њихово редовно ажурирање и доношење нових, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, јер поједине писане процедуре, везане за одређене сегменте пословања, само формално, али не и садржински уређују пословне процесе којима се Предузеће бави, на одговарајући начин није вршено класификовање документације, јер су примљени рачуни од добављача за извршене услуге евидентирани на рачуну трошкова, који по природи не припадају датој врсти трошкова, а Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређена сва питања везана за признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање имовине Предузећа (Напомене тачка - 2.1.)
- 7) Извештај Централне комисије за попис, сачињен са стањем на дан 31. децембра 2018. године, не садржи исказано стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава (количински и вредносно), утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним средствима, чиме исти, није, са свим неопходним елементима састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Напомене тачка - 3.1.1.)
- 8) Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јасно определило начин накнадног одмеравања нематеријалне имовине, није прописало век трајања, односно није утврдило стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине, а у пословним књигама, није евидентирало апликативни софтвер за магацинско пословање - систем за локацијско праћење робе у магацину „FinkoERPWMS“, који је прибављен у 2017. години у износу од 308 хиљада динара, чиме је потцењена нематеријална имовина, а прецењени су расходи из претходног периода (Напомене тачка - 3.1.1.)

⁴ **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.



- 9) Предузеће, за одмеравање након почетног признавања основних средстава, није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно одредило, за које групе средстава је определило модел трошка набавке, а за које групе средстава је определило модел ревалоризације, чиме се угрожава принцип доследности и конзистентности у избору и примени рачуноводствених политика, што утиче на вредновање основних средстава (Напомене тачка – 3.1.1.)
- 10) Предузеће је вршило евидентирање појединих резервних делова као повећање набавне вредности основних средстава, при чему у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није утврдило критеријуме за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог или уградња нема рачуноводствени третман накнадног издатка, па се може признати као расход периода. Истовремено, није предочило доказе да је вршило искњижавање замењених резервних делова из књиговодствене вредности средстава, нити исте признавало као расход периода, уколико се од њих не очекују будуће економске користи, чиме није поступило у складу са параграфом 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено има за последицу нереално исказивање вредности основних средстава у пословним књигама (Напомене тачка – 3.1.2.).
- 11) Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава, која су исказана у пословним књигама у износу садашње вредности од 999 хиљада динара, а приликом обрачуна трошкова амортизације које је евидентирало у износу од 384 хиљаде динара, није полазило од утврђене ревалоризоване вредности, чиме исти нису реално исказани у пословним књигама за 2018. годину (Напомене тачка – 3.1.3.)
- 12) Предузеће је на рачуну плаћених аванса у иностранству исказало износ од 208 хиљада динара, који потичу из ранијег периода, а за које није предочило, да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства, због чега би било у обавези да изврши тестирање на обезвређење у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене тачка – 3.1.5.1.)
- 13) Предузеће није исказало средства/обавезе у ванбилансној евиденцији, по основу закљученог Уговора о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0204465.8, који је потписан између „Комерцијалне банке“, ад, Београд и Предузећа, дана 5. јула 2012. године, а којим се Предузеће неопозиво обавезује да ће на први позив банке, као солидарни јемац, испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника по Уговору о инвестиционом кредиту, уколико дужник то не учини, за износ главнице до 400.000 еура, увећано за припадајући део камата, накнада и других трошкова (Напомена тачка - 3.1.12.)
- 14) Предузеће је евидентирало обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљаде динара, које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење који ће резултирати у одливу ресурса, чиме није поступило у складу сходно МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене тачка – 3.1.17.)

**ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)**

- 15) Предузеће је прибављене резервне делове за аутобусе евидентирало на рачуну залиха материјала, уместо на рачуну залиха резервних делова, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.5.1.)
- 16) За корисне резервне делове који се поправљају у Предузећу и за које са сачињавају радни налози, Предузеће није исказало приходе од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе, који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и може поуздано да се одмери у складу са МРС 18 – Приходи. Поправку ових резервних делова Предузеће је евидентирало као умањење трошкова материјала, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.5.1.)
- 17) Предузеће је испостављене фактуре за услуге рекламе у аутобусима са купцем „Infomedia group“ доо, Београд у износу од 73 хиљаде динара и услуге превоза штампе са купцем „Northpress“ доо, Суботица у износу од 232 хиљаде динара, делом евидентирало на рачуну приходи од услуга, а делом на рачуну приходи од закупнина, чиме није поступило у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене тачка – 3.2.1.)
- 18) Предузеће није ускладило евиденцију излаза са залиха материјала са приказаним трошковима материјала јер се у структури трошкова основног материјала највећи део односи на утрошене резервне делове за поправку аутобуса, које је Предузеће требало да евидентира на рачуну трошкова резервних делова, тако да структура ових трошкова није реално приказана у пословним књигама, чиме није поступило у складу са Правилником о Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене тачка – 3.2.4.)
- 19) Предузеће, поједине рачуне за услуге, испостављене од добављача, није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошкова, чиме није поступило у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.2.4.)
- 20) Предузеће је умањење зарада, евидентирало на рачуну осталих непоменутих расхода, уместо на рачуну осталих личних расхода у износу од 19.941 хиљада динара, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.2.8.)

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



2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно утврди методе обрачуна амортизације за основна средства, као и да у апликативном софтверу усклади обрачун амортизације основних средстава, у делу примене одговарајуће основице за обрачун амортизације, као и предвиђених стопа амортизације у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.1.2. - Препорука број 6)
- 2) да изврши процену наплативости ненаплаћених потраживања од купаца у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена 3.1.6. - Препорука број 12)
- 3) да признавање одложених пореских обавеза/средстава врши у складу са МРС 12 - Порези на добитак (Напомена 3.1.14. - Препорука број 13)
- 4) да обрачуна и плати припадајући порез на додату вредност на одговарајућу основицу утврђену у складу са Законом о порезу на додату вредност, као и да обрачуна и плати порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада (Напомена 3.2.4.3. - Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) да спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди 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 2.1.- Препорука број 1)
- 6) да сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви неопходни елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1. - Препорука број 2)
- 7) да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама определи рачуноводствену политику накнадног одмеравања нематеријалне имовине, пропише стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине, као и да изврши признавање апликативног софтвера за магацинско пословање који користи у пословању и исти евидентира у пословним књигама у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина. (Напомен 3.1.1.2. - Препорука број 3)
- 8) да у рачуноводственим политикама јасно определи модел накнадног одмеравања основних средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.1.2. - Препорука број 4)



- 9) да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање важнијих резервних делова у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 5)
- 10) да интерним актом уреди питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања биолошких средстава и да врши обрачун амортизације за вишегодишње засаде применом одговарајуће стопе амортизације на ревалоризовану, набавну вредност. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 7)
- 11) да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 - Залихе (Напомена 3.1.5.1. - Препорука број 9)
- 12) да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности датих аванса у иностранству у износу од 208 хиљада динара на надокнадиву вредност и сходно томе спроведе књижења у пословним књигама. (Напомена 3.1.5.2. - Препорука број 11)
- 13) да изврши процену осталих обавеза исказаних у износу од 2.564 хиљада динара, које потичу из ранијег периода и сходно процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 3.1.17. - Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 14) да прибављене резервне делове евидентира на рачуну залиха резервних делова у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.5.1. - Препорука број 8)
- 15) да корисне резервне делове, који и даље имају употребну вредност, евидентира у пословним књигама у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.5.1. - Препорука број 10)
- 16) да испостављене фактуре купцима за пружене услуге евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 15)
- 17) да усклади излаз са залиха резервних делова са приказаним трошковима резервних делова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.4.1. - Препорука број 16)
- 18) да примљене рачуне од добављача за извршене 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 3.2.4.4. - Препорука број 18)



3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је извршило исправку књижења за сва основна средства, која су прибављена у 2018. години, а нису активирани и исте је исказало, на дан извештајног периода на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, у укупном износу од 384 хиљаде динара, чиме је поступило у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Доказ: Налог за књижење број 100-0531 од 31. децембра 2018. године)
- 2) Предузеће је извршило исправку књижења у својим пословним књигама, односно рекласификовало део дугорочних финансијских пласмана, који доспевају у року од годину дана од дана билансирања на краткорочне финансијске пласмане, у износу од 358 хиљада динара, чиме је поступило у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. (Доказ: Налог за књижење број 100-0532 од 31. децембра 2018. године)
- 3) Предузеће је извршило исправку књижења у својим пословним књигама и у оквиру ванбилансне евиденције, евидентирало ванбилансна средства/обавезе по основу закљученог Уговора о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0204465.8, који је потписан између „Комерцијалне банке“, ад, Београд и Предузећа, дана 5. јула 2012. године, а којим се Предузеће неопозиво обавезује да ће на први позив банке, као солидарни јемац, испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника по Уговору о инвестиционом кредиту, уколико дужник то не учини, за износ главнице до 400.000 еура, увећано за припадајући део камата, накнада и других трошкова (Доказ: Налог за књижење број 100/193 од 1. јануара 2019. године)
- 4) Током поступка ревизије, Предузеће је предузело меру на начин да је извршило исправку књижења и прекњижило са рачуна осталих непоменутих расхода, на рачун осталих личних расхода део износа од 5.386 хиљада динара, које се односи на умањење зарада запослених у Предузећу и чланова Надзорног одбора Предузећа, 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, за зараде које су исплаћене у периоду од јануара до јуна 2019. године. Исправка је извршена налозима за књижење број: 100/027 од 31. јануара 2019. године, број 100/060 од 28. фебруара 2019. године, број 100/083 од 30. марта 2019. године, број 100/115 од 30. априла 2019. године, број 100/156 од 31. маја 2019. године и број 100/187 од 30. јуна 2019. године. (Доказ: Финансијска картица конта 529910)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица, је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“ Суботица, 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 Јавног предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица, 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 ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	21
2. Интерна финансијска контрола.....	27
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	27
2.2. Интерна ревизија.....	31
3. Финансијски извештај.....	32
3.1. Биланс стања.....	32
3.2. Биланс успеха.....	64
3.3. Извештај о осталом резултату.....	86
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	86
3.5. Извештај о токовима готовине.....	86
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	86
4. Потенцијалне обавезе.....	87
5. Друга питања у поступку ревизије.....	87



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је, дана 28. децембра 1989. године, формирано као јавно предузеће Одлуком скупштине општине Суботица о организовању јавног предузећа „Суботица-транс“, Суботица.

Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица (у даљем тексту: ЈП „Суботица-транс“ или Предузеће) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 4415/2005 од 26. августа 2005. године.

Седиште Предузећа је у Суботици, Сегедински пут број 84.

Претежна делатност ЈП „Суботица-транс“, Суботица је превоз путника у градском саобраћају, коју представљају активности које се односе на обављање градског, приградског и међуградског превоза путника аутобусима, са тачно утврђеним редом вожње на одређеним релацијама и са укрцавањем и искрцавањем путника на одређеним станицама.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће активности: делатност путничких агенција, одржавање и оправка моторних возила, техничко испитивање и анализа возила, услуге у друмском саобраћају (рад станичних објеката-аутобуске станице) и др.

Предузеће је у Регистру туризма, који се води код Агенције за привредне регистре, уписало огранак под називом Суботица-транс ЈП Суботица - огранак туристичка агенција, са седиштем на адреси Матка Вуковића број 9, Суботица и поседује лиценцу организатора туристичких путовања број ОТП 63/2016.

ЈП „Суботица-транс“, Суботица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у средње правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године износио је 317 (у 2017. години 325).

Матични број Предузећа је: 08049548, ПИБ: 100960042

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01/1-103/2 од 12. јануара 2018. године донео Програм пословања ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају за 2018. годину, на коју је Скупштина града Суботице дала сагласност Решењем број I-00-352-169/2018 од 22. фебруара 2018. године.

Одлуком број 01/1-3140/3 од 15. новембра 2018. године, Надзорни одбор Предузећа, је донео Ребаланс Програма пословања ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају за 2018. годину, на коју је Скупштина града Суботице дала сагласност на Решењем број I-00-022-212/2018 од 27. новембра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01/1-1936/3 од 18. јула 2018. године, усвојио Извештај о степену реализације програма пословања Предузећа за 2017. годину.



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

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈП „Суботица-транс“, Суботица од 22. августа 2017. 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 Међународних стандарда финансијског извештавања.

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 01/1-1537/3 од 14. јуна 2019. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Суботица-транс“, Суботица је уређена 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 пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), дана 22. августа 2017. године.

Нематеријална имовина

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

Као нематеријална имовина признају се и подлежу амортизацији нематеријална имовина која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална имовина, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од 15.000,00 динара без ПДВ.

Уколико нематеријална имовина не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или



цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

За потребе ревалоризације, поштена вредност одређује се позивањем на активно тржиште.

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

Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања коју образује директор предузећа. Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризују се сва нематеријална улагања која припадају истој групи.

Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности књиже се тако да је исказана вредност средства након ревалоризације једнака његовом ревалоризованом износу.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода .

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност 15.000,00 динара без ПДВ. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 15.000,00 динара без ПДВ.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно



по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа. Председник те - комисије мора бити професионално квалификовани/овлашћени процењивач.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се тако да је исказана вредност средства након ревалоризације једнака његовом ревалоризованом износу. Када због ревалоризације дође до повећање исказаног износа средства позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства негативан учинак ревалоризације се исказује непосредно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит на дан отуђења или расходања средства.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме стопа амортизације која ће се применити зависи од корисног века трајања некретнине, постројења и опреме.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако се са тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Накнадни издатак који не задовољава претходни услов исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Алат и инвентар

Средства алата, ситног инвентара и службене одеће не признају се као стално средство, њихов отпис врши се годишњом стопом од 100%, док се њихова евиденција води по месту (особи) задужења. Евиденција ауто гума врши се директно на трошкове пословања.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.



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

Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе за продају у уобичајном току пословања;
- б) која су у процесу производње а намењене су за продају или
- ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Предузеће се бави комуналном делатношћу превоза путника у градском и приградском саобраћају и као такво располаже са залихама у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу пружања услуга.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се на крају сваког обрачунског месеца.

Краткорочна потраживања

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Готовина и готовински елементи

Готовина и готовински еквиваленти исказују се по номиналној вредности која је исказана на исправама, а на основу које се доказује постојање те имовине. Новчана средства се исказују у валути на коју гласе. Новчана средства у страним валутама књиже се по средњем

курсу НБС важећем на дан трансакције, односно на дан биланса. Обрачунате курсне разлике исказују се у приходима односно расходима.



Обавезе

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

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

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.



Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајних активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, компензација, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Приходи од субвенција, дотација и повраћај дажбина по основу продаје робе, производа и услуга представљају специфичну категорију прихода за предузеће те се у овом случају приходи признају у моменту њихове реализације.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Камата и остали трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 - Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2,5% од укупних прихода.



Алтернативни поступак 1 за праг материјалности за грешке: Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% просечне вредности имовине.

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

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

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.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП „Суботица-транс“, Суботица број 01/1 3506-1 од 29. новембра 2017. године, чине:

- радна целина „Саобраћај“;
- радна целина „Ремонт“;
- радна целина „Аутобуска станица“;
- радна целина „Стручне службе“, коју чине:



- служба за економско – финансијске послове;
- служба за правне, кадровске и опште послове;
- служба контроле;
- служба за план и анализу;
- служба за комерцијалне послове;
- туристичка агенција.

Поменути акт, посебно су систематизовани послови: -интерни ревизор и
-администратор Предузећа.

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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Директор Предузећа је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења Стратегије управљања ризицима број 01/1-2592/1 од 13. септембра 2016. године, а на предлог радне групе, сачињен је и усвојен Акциони план - план активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле у децембру 2016. године, којим је утврђена динамика спровођења свих послова и активности предвиђених овим планом до марта 2018. године.

Сачињен је Регистар ризика, којим су, по методи SWOT анализе унутрашњег и спољњег окружења (снага и слабости, шанси и претњи) утврђени ризици, њихов утицај и вероватноћа настанка у пословању Предузећа.

На основу Регистра ризика, донета је Стратегија за управљање ризицима број 01/1-1523/1 од 15. јуна 2018. године, на основу које су чланови радне групе, обавезни да прате ризике који се односе на службе из којих потичу и дају предлоге за доношење нових или измену постојећих процедура, а што има за циљ смањење фактора ризика. Формирана је и посебна Комисија за праћење ризика, наглашена је улога интерног ревизора у процеса праћења управљања ризицима, а све са циљем унапређења система финансијског управљања и контроле.

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.

Предузеће је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈП „Суботица-транс“, Суботица од 22. августа 2017. године, Правилник о магацинском пословању од 23. августа 2016. године, Правилник о обрачуну и предаји дневног пазара од 11. јула 2014. године и низ других интерних аката, односно правилника и одлука, којима су уређена правила етике и личног интегритета запослених, трошкови репрезентације, коришћење службених аутомобила, службених мобилних телефона, трошкови рекламе и пропаганде, коришћења платне бизнис картице, поступак издавања повлашћених и почасних карата за превоз, поступак електронске наплате возних карата, контроле рада саобраћајног особља, организације рада контроле и друго. Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваку службу, 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 обухвата: апликативни софтвер Nord Soft - Polaris за финансијско и материјално пословање, кадровску евиденцију, обрачун зарада, благајничко пословање, евиденцију основних средстава, пореску евиденцију, набавке, затим програм за магацинско пословање - FinkoERPWMS, Bus Logic (SuBu) - електронски систем наплате карата и Microsoft office 365 bussines paket. У склопу новоизграђење пумпне станице је инсталиран апликативни софтвер који прати истакање горива по возилима.

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:

- 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;

- због постојања више апликативних софтвера који се примењују у пословању Предузећа, након евидентирања пословних промена у материјалном књиговодству и електронским преносом у финансијско књиговодство, документима се додељују други бројеви, чиме је отежано праћење кретања књиговодствене документације;

- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису адекватно уређена питања везана за накнадно одмеравање нематеријалне имовине, као и некретнина, постројења и опреме (није јасно опредељена примена модела трошка набавке или модела ревалоризације), нису прописане амортизационе стопе по којима се врши обрачун трошкова амортизације за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, нити се Предузеће, код појединих основних средстава (аутобуса) у потпуности придржавало утврђеног, пропорционалног метода за обрачун трошкова амортизације;

- нису утврђени критеријуми у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода, а репарирани резервни делови (који су прошли поступак поправке) нису евидентирани у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

-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;

-Извештај о попису централне пописне комисије, сачињен са стањем на дан 31. децембар 2018. године не садржи све неопходне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Током поступка ревизије, Предузеће је документовало да је склопило Уговор о реализацији пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“ Суботица“, дана 22. јула 2019. године, са предузећем „Vizija solution“ из Новог Сада, којим се у члану 2. пружалац услуге обавезује да ће у временском периоду од осам месеци извршити имплементацију система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“ Суботица.

Уз Уговор, је приложен План активности, којим су планирани датуми завршетка појединачних активности, на успостављању, одржавању и редовном ажурирању система финансијског управљања и контроле.



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 спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди 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

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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 следеће акта, који су одобрени од стране директора Предузећа:

- Повељу интерне ревизије, донету у мају 2018. године;
- Етички кодекс, донет у децембру 2015. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину, донет у децембру 2017. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период од 2017. до 2019. године, донет у децембру 2016. године.

Према Годишњем плану интерне ревизије за 2018. годину и његовој измени, од јула 2018. године, обављене су две ревизије на тему:

- Ревизија система зараде запослених у ЈП „Суботица-транс“, Суботица – подсистем зараде стално запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, о чему је сачињен извештај 30. новембра 2018. године, којим је дата 21 препорука. За реализацију датих препорука, према Плану спровођења препорука задат је одређени рок – јун 2019;
- Ревизија финансијско – рачуноводственог система – попис основних средстава у ЈП „Суботица-транс“, Суботица за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, о чему је сачињен је извештај 11. децембра 2018. године, којим је дато 10 препорука. За реализацију датих препорука, према Плану спровођења препорука, задат је одређени рок – јун 2019.



3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству⁶ и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису), директор Предузећа је донео Одлуку о попису и именовању комисија за попис број 01/1-3135/1 од 13. новембра 2018. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 01/1-197/4 од 29. јануара 2019. године. Чланови тима који су вршили ревизију ЈП „Суботица-транс“, Суботица нису присуствовали попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2018. године 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, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописне комисије.

Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика.

У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама.

Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. поменутог Правилника о попису.

Ризик: Сачињавањем извештаја о попису од стране пописне комисије, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује се ризик да извештај о извршеном попису буде непоуздан.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви неопходни елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁶ „Службени гласник РС“ број 62/13,30/18

⁷ „Службени гласник РС“ број 137/14



3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године у износу од 76.050 хиљада динара, а структуру чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остала нематеријална имовина - земљиште	44.891	44.891
Остала нематеријална имовина - пумпна станица	31.421	-
Исправка вредности нематеријалне имовине	(262)	-
Укупно:	76.050	44.891

3.1.1.1. Остала нематеријална имовина - земљиште

На рачуну остала нематеријална имовина - земљиште евидентирана је укупна процењена вредност од 44.891 хиљаде динара по основу права коришћења градског грађевинског земљишта, које обухвата земљиште:

- укупне површине од 50.424 m² (земљиште под зградом 4.662 m², односно уз зграду 45.762 m²), према подацима из листа непокретности број 1383 КО/Нови Град, Сегедински пут 84, као и
- укупне површине од 15.517 m² (земљиште под зградом 2.414 m², односно уз зграду 13.103 m²), према подацима из листова непокретности број 22246 КО/Доњи Град и број 21344 КО/Доњи Град, Сенћански пут 5.

Носилац права на земљишту је Град Суботица.

3.1.1.2. Остала нематеријална имовина - пумпна станица

Пумпна станица је изграђена у седишту ЈП „Суботица-транс“, Суботица за потребе снабдевања возила за превоз путника дизел горивом, а на основу Уговора о финансирању изградње пумпне станице за потребе ЈП „Суботица-транс“, Суботица, који је закључен, дана 15. марта 2018. године, између Предузећа и града Суботице на износ од 36.000 хиљада динара са припадајућим порезом на додату вредност.

Предузеће је извршило евидентирање по основу права коришћења пумпне станице на рачуну нематеријалне имовине (по окончаној ситуацији за радове која износи 31.421 хиљада динара) са датумом 31. август 2018. године, а по добијеном Решењу градоначелника града Суботице број П-40-9/2018-48, којим се Предузећу налаже да, из својих пословних књига, искњижи, објекат пумпне станице (која се састоји од настрешице, управљачке кућице и подземног резервоара за течна горива).

Након тога, а по доношењу Одлуке градског већа града Суботице број III-361-94/2019 од 28. фебруара 2019. године, којом се Предузећу дају на коришћење одређене непокретности, између осталог и пумпна станица, закључен је Уговор о коришћењу непокретности број П-361-100/2019 од 7. марта 2019. године у складу са чл. 19. ст. 1. тач. 3 и чл. 21. ст. 1. Закона о јавној својини.

Сходно наведеном, Предузеће је извршило евидентирање објекта пумпне станице у ванбилансној евиденцији у износу од 31.421 хиљада динара.



У члану 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 22. августа 2017. године, Предузеће је утврдило почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности или цени коштања.

За одмеравање после признавања нематеријалне имовине, према параграфу 72. МРС 38 - Нематеријална имовина, ентитет као своју рачуноводствену политику одређује или модел набавне вредности или модел ревалоризације.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, у поменутом Правилнику о рачуноводству, утврдило накнадно одмеравање након почетног признавања нематеријалне имовине по трошковном моделу, као и алтернативни поступак за накнадно мерење нематеријалне имовине након почетног признавања по моделу ревалоризације.

Због оваквог нејасног одређивања начина накнадног одмеравања нематеријалне имовине, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, угрожава се принцип доследности и конзистентности у избору и примени рачуноводствених политика, што утиче на вредновање нематеријалне имовине и фер презентацију финансијских извештаја.

Осим тога, Предузеће није прописало век трајања за нематеријалну имовину, односно није утврдило стопе за обрачун амортизације у свом интерном акту, а обрачун амортизације за 2018. годину је извршен по стопи од 2,5%, применом пропорционалног метода за обрачун амортизације и исказни су трошкови амортизације у укупном износу од 262 хиљаде динара.

На рачуну нематеријалне имовине, Предузеће није евидентирало апликативни софтвер за магацинско пословање - систем за локацијско праћење робе у магацину „FinkoERPWMS“, који је набављен по Уговору број 04/2-47/1 од 6. јануара 2017. године, закљученим са добављачем „Extel“, Суботица у износу од 308 хиљада динара, чиме је за поменути износ мање исказана нематеријална имовина у пословним књигама, а више су исказани расходи из претходног периода, због чега је нереално приказан финансијски резултат из ранијег и текућег периода.

Ризик: Непоступање у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања нематеријалном имовином, што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама определи рачуноводствену политику накнадног одмеравања нематеријалне имовине, пропише стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине, као и да изврши признавање апликативног софтвера за магацинско пословање који користи у пословању и исти евидентира у пословним књигама у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 572.087 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:



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

Опис	2018. година	2017. година
Грађевински објекти	326.493	328.382
Постројења и опрема	904.854	881.037
Остале некретнине, постројења и опрема	317	317
Некретнине, постројења и опрема у припреми	384	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	15.684	29.838
Укупно набавна вредност:	1.247.732	1.239.574
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(675.645)	(621.947)
Укупно садашња вредност:	572.087	617.627

Чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема, који испуњавају услове за признавање као стално средство (чији је корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке већа од 15 хиљада динара без ПДВ), врши по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење врши се по трошковном моделу из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, истовремено, утврдило у свом акту и алтернативни поступак за накнадно мерење, након почетног признавања по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Према параграфу 29. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, за одмеравање након почетног признавања, ентитет одређује или модел набавне вредности из параграфа 30. или модел ревалоризације из параграфа 31. када бира своју рачуноводствену политику и примењује ту политику на целу групу некретнина, постројења и опреме.

За одмеравање након почетног признавања основних средстава, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није јасно одредило, за које групе средстава је определило модел трошка набавке, а за које модел ревалоризације, а у 2017. години је вршена процена вредности имовине, обавеза и капитала ЈП „Суботица-транс“, Суботица, којом је обухваћена целокупна имовина коју Предузеће користи у пословању.

Ризик: Неодређеним одабиром рачуноводствених политика за накнадно одмеравање основних средстава, постоји ризик од недоследности у њиховој примени, што може да утиче на реално исказивање вредности некретнина, постројења и опреме у пословним књигама.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама јасно одреди модел накнадног одмеравања основних средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.



Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да је Предузеће вршило евидентирање појединих резервних делова као повећање набавне вредности основних средстава, иако у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није утврдило критеријуме за признавање важнијих резервних делова чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или уградња нема рачуноводствени третман накнадног издатка, па се може признати као расход периода.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 8. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Истовремено са признавањем вредности резервног дела у садашњу вредност ставке некретнина, постројења и опреме, књиговодствена вредност делова који су замењени се искњижава. Замењени део чија је вредност искњижена из књиговодствене вредности средстава признаје се као расход периода, уколико се од њега не очекују будуће економске користи.

Предузеће није предочило доказе да је вршило искњижавање замењених резервних делова из књиговодствене вредности средстава, нити исте признавало као расход периода, у складу са параграфом 70. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Вредновање замењених резервних делова основних средстава без јасно утврђених критеријума, проузрокује ризик од нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање важнијих резервних делова у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Током поступка ревизије, на увид је презентован Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала ЈП „Суботица-транс“, Суботица (у даљем тексту: Извештај о процени), коју је извршило предузеће „Confineks“ доо, Београд, са стањем на дан 31. марта 2017. године.

Овом проценом, према датој изјави, која је саставни део Извештаја о процени, обухваћена је имовина у власништву ЈП „Суботица-транс“, Суботица и део имовине у својини града Суботица, која је на коришћењу у Предузећу (према пописној листи, а не према листу непокретности – у складу са Обавештењем о књиговодственој евиденцији имовине у својини Града дате на коришћење ЈП „Суботица-транс“, Суботица број 2515/1 од 18. септембра 2015. године).

Процењена вредност имовине, дата у Извештају о процени, је евидентирана у пословним књигама Предузећа, налогом број 280/А од 31. марта 2017. године, свођењем набавне вредности на фер вредност, у корист аналитичких рачуна основних средстава и рачуна 330 - Ревалоризационе резерве.

Налаз: У поступку ревизије, увидом у аналитичке картице основних средстава, утврђено је да ревалоризирана, набавна вредност, након извршене процене, није узета као основица за обрачун амортизације основних средстава у 2018. години, као ни у претходној 2017. години, као и да примењене стопе, за обрачун трошкова амортизације, код одређеног броја средстава, не одговарају, прописаном веку трајања основних средстава, односно амортизационим стопама, датим у Извештају о процени.



У члану 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је утврдило примену метода пропорционалног отписивања као методу обрачуна амортизације некретнине, постројења и опреме, али се приликом обрачуна амортизације појединих основних средстава - аутобуса, није придржавало овог метода, него је обрачун амортизације за аутобусе вршен применом дегресивног метода обрачуна амортизације, који полази од претпоставке да се средства не троше равномерно током процењеног века употребе, односно да се у почетном периоду троше највише (када стварају и највише економских користи) да би, са протеком времена опадао њихов радни учинак.

Према параграфу 62. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, ентитет се опредељује за метод амортизације који најверније одражава очекивану динамику трошења будућих економских користи садржаних у средству.

С обзиром да, приликом обрачуна амортизације, Предузеће није полазило од одговарајуће основице за обрачун, утврђених амортизационих стопа, нити се у потпуности придржавало метода обрачуна амортизације, које је прописало интерним актом, нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове амортизације основних средстава, за 2018. годину у износу од 72.806 хиљада динара, као ни финансијски резултат Предузећа.

Ризик: Непоступање у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима, што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансу успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности основних средстава на дан извештајног периода.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно утврди метод обрачуна амортизације за основна средства, као и да у апликативном софтверу усклади обрачун амортизације основних средстава, у делу примене одговарајуће основице за обрачун амортизације, као и предвиђених стопа амортизације у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2018. године	328.382	881.037	317	-	29.838	1.239.574
Нове набавке у току године	-	-	-	86.506	68.544	155.050
Пренос са основних средстава у припреми	200	49.371	-	(49.571)	-	-
Отуђење и расходовање у току године	(973)	(25.554)	-	-	-	(26.527)
Пренос са/на други конто	(1.116)	-	-	(36.551)	(82.698)	(120.365)
Стање 31. децембра 2018. године	326.493	904.854	317	384	15.684	1.247.732
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2018. године	63.526	558.421	-	-	-	621.947
Амортизација за 2018. годину	5.187	66.972	-	-	-	72.159
Отуђивање и расходовање	(638)	(17.823)	-	-	-	(18.461)
Стање 31. децембра 2018. године	68.075	607.570	-	-	-	675.645
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	258.418	297.284	317	384	15.684	572.087
Садашња вредност 31. децембра 2017. године	264.856	322.616	317	-	29.838	617.627



3.1.2.1. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 258.418 хиљада динара, чине следеће непокретности:

Табела број 4: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Објекти за коришћење и употребу воде	3.439
Путеви за јавни саобраћај, путне стазе, путни прелази и остали изграђени путеви	61.772
Зграде и остале грађевине на аутобуској станици	140.954
Објекти, мреже јавне расвете	178
Објекти комуналне делатности	116.923
Монтажни објекти	816
Остали грађевински објекти	2.411
Укупна набавна вредност:	326.493
Исправка вредности грађевинских објеката	(68.075)
Укупно садашња вредност:	258.418

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2018. годину у укупном износу од 5.187 хиљада динара.

Током ревидираног периода, Предузеће је, исказало смањење вредности грађевинских објеката у укупном износу од 2.089 хиљада динара, због искњижавања објеката из пословних књига, а који се, према подацима Градске управе града Суботице, воде као основна средства у пословним књигама града Суботице и то:

- износ од 973 хиљаде динара набавне вредности, који се односи на два пословна простора које Предузеће више не користи за обављање делатности, на адреси Едвина Здовца бб, Суботица (МЗ „Зорка“), а на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора број 01/1-258/5 од 29. јануара 2018. године;
- износ од 916 хиљада динара набавне вредности, који се односи на пословни простор, на адреси Партизанских база бб, Суботица (МЗ „Кертварош“ - локација Теслино насеље), на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 01/1-782/6 од 23. марта 2018. године. Поменути пословни простор, површине 20 m², Предузеће и даље користи у пословању за продају карата за градски и приградски саобраћај, а исти је евидентиран у ванбилансној евиденцији по садашњој вредности од 836 хиљада динара.
- износ од 200 хиљада динара који се односи на део претходно, извршеног улагања у пумпну станицу, током 2018. године, а која је искњижена из пословних књига и пренета у ванбилансну евиденцију.

3.1.2.2. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембра 2018. године, по садашњој вредности од 297.284 хиљада динара чини:



Табела број 5: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Опрема за производњу алата и материјала	3.029
Опрема за одржавање возила	12.467
Опрема за грејање	2.462
Мерни и контролни уређаји	6.815
Опрема за ПТТ	227
Канцеларијски намештај	2.208
Рачунарска и остала електрична опрема	52.152
Аутобуси за превоз путника	805.922
Аутомобили и остала возила	14.611
Остала опрема	4.961
Укупна набавна вредност:	904.854
Исправка вредности постројења и опреме	(607.570)
Укупно садашња вредност:	297.284

Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано је у 2018. години, у износу од 49.371 хиљада динара и у највећој мери се односи на набавку:

- једног међуградског аутобуса набавне вредности од 18.494 хиљада динара од добављача „Икарбус“ ад, Београд-Земун;
- два половна аутобуса, укупне вредности од 11.700 хиљада динара од добављача ПР, Бениш Александар аутопревозник-радња за рад са грађевинским машинама, Суботица;
- приградског, мини-буса за потребе превоза путника, набавне вредности 9.877 хиљада динара од предузећа „Buses&coaches“, Београд,
- опреме за електронски систем наплате карата у износу од 1.677 хиљада динара од добављача „Bus logic“, Пожаревац,
- рачунарске опреме у износу од 939 хиљада динара, клима уређаја у износу од 805 хиљада динара и друге опреме у укупном износу од 5.879 хиљада динара.

Приликом пријема основних средстава, у Предузећу се сачињавају комисијски записници за обрачун и активирање основних средстава (у даљем тексту: комисијски записник), који су потписани од стране три члана комисије и у којима се, појединачно, основним средствима утврђује набавна вредност, датум стављања у употребу и др.

Налаз: Увидом у комисијске записнике, који су презентовани у поступку ревизије, утврђено је: -да поједини записници не садрже век трајања основних средстава која се стављају у употребу;

- да је сачињено шест комисијских записника у јануару и фебруару 2018. године, којим су стављена у употребу основна средства, укупне вредности од 11.871 хиљада динара, прибављена по фактурама добављача из 2017. године.

Највећи део вредности прибављених основних средстава односи се на набавку два половна аутобуса, укупне вредности од 11.700 хиљада динара, која су, према сачињеном Комисијском записнику број 10, активирана са датумом 28. фебруар 2018. године, иако су аутобуси, примљени од добављача ПР Бениш Александар, аутопревозник и радња за рад са грађевинским машинама, Суботица, према потписаном Записнику о примопредаји од 27. децембра 2017. године, а у складу са Уговором о набавци аутобуса (ЈН 16/17-партија 1), односно испостављеним рачунима број 366/17 и 367/17 од 26. децембра 2017. године.



Предузеће, поменута основна средства, није евидентирало на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у периоду у којем су основна средства прибављена у 2017. години, чиме је потцењена вредност на овом рачуну из претходног периода, а прецењена у 2018. години. Након стављања у употребу у фебруару 2018. године, започет је и обрачун трошкова амортизације за ова основна средства у пословним књигама.

Осим тога, Предузеће на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износе са укалкулисаним износом пореза на додату вредност, за сва набављена основна средства (укључујући и она за која има право на одбитак претходног пореза), чиме је за износ пореза на додату вредност од 9.181 хиљада динара, увећан износ на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми.

Ризик: Неевидентирање опреме у периоду када је иста прибављена, односно расположива за коришћење, проузрокује ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

У току поступка ревизије, Предузеће је извршило исправку књижења за сва основна средства, која су прибављена у 2018. години, а нису активирани и исте је исказало, на дан извештајног периода – 31. децембра 2018. године, на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, у укупном износу од 384 хиљаде динара, чиме је поступило у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2018. годину у укупном износу од 66.972 хиљада динара.

У Извештају централне комисије за попис, на предлог пописне комисије исказано је смањење вредности по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, опреме чија је набавна вредност исказана у износу од 189 хиљада динара, исправка вредности у износу од 186 хиљада динара односно садашња вредност од три хиљаде динара. Такође су искњижена и основна средства која су потпуно амортизована, односно чија набавна вредност, односно исправка вредности износи 308 хиљада динара.

Током 2018. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности опреме у укупном износу од 25.554 хиљада динара, од чега се највећи део односи на половне аутобусе који су, у складу са донетим одлукама Надзорног одбора Предузећа расходовани, у износу од 20.155 хиљада динара набавне вредности, односно 3.876 хиљада динара садашње вредности, а преостали део се односи на смањење вредности остале опреме (рачунарске опреме, ауто-гума и др.)

3.1.2.3. Остале некретнине, постројења и опрема

На рачуну остале некретнине, постројења и опрема, Предузеће је евидентирало укупан износ од 317 хиљада динара који се односи на основна средства која имају трајну вредност и то: уметничке слике у износу од 41 хиљаде динара, као и износ од 276 хиљада динара што представља вредност трамваја са приколицом-музејска вредност.

Ова средства која временом не губе вредност, не подлежу обрачуну амортизације.



3.1.2.4. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године у износу од 15.684 хиљада динара и у целости се односе на дати аванс предузећу „Икарбус“ ад, Београд - Земун, евидентиран по примљеном авансном рачуну број 182001/АР од 14. јуна 2018. године, а на основу претходно закљученог Уговора о набавци новог аутобуса број 04/2-1398/1 од 29. маја 2018. године, укупне вредности од 18.670 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 22.404 хиљада динара са ПДВ.

Према члану 2. поменутог Уговора, за купца постоји обавеза да измири 70% од укупне вредности возила, што је Предузеће и учинило, док је обавеза продавца, према члану 4. Уговора, да испоручи возило у року од 150 дана од дана закључења уговора.

Добављач „Икарбус“ ад, Београд-Земун, није поступио у складу са одредбама Уговора и није испоручио возило у предвиђеном року, због чега је Предузеће, у мају 2019. године, уз претходно достављено, писмено обавештење добављачу, реализовало средство обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза, сходно члану 9. став 3. поменутог Уговора у висини од 5% укупне вредности уговора без ПДВ, што износи 933 хиљаде динара.

3.1.3. Биолошка средства

Набавна вредност биолошких средстава исказана је у износу од 3.844 хиљаде динара, односно исправка вредности у износу од 2.845 хиљада динара, што чини садашњу вредност на дан извештајног периода у износу од 999 хиљада динара.

Евидентирана биолошка средства обухватају вишегодишње засаде, који се односе на зелени појас на локацији аутобуске станице.

Вишегодишњи засади су били предмет процене вредности у 2017. години и у Извештају о процени, утврђена је процењена вредност од 1.725 хиљада динара и корисни век трајања од 10 година, а што подразумева стопу амортизације од 10%.

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава, која су исказана у пословним књигама.

Обрачун трошкова амортизације вишегодишњих засада, Предузеће није вршило применом поменуте амортизационе стопе, на утврђену ревалоризовану вредност, чиме трошкови амортизације, за 2018. годину, у пословним књигама, у износу од 384 хиљаде динара нису реално исказани.

Ризик: Исказивање средстава у пословним књигама без јасно утврђених критеријума признавања и вредновања, проузрокује ризик од нереалног приказивања ове имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да интерним актом уреди питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања биолошких средстава и да врши обрачун амортизације за биолошка средства применом одговарајуће стопе амортизације на ревалоризовану, набавну вредност.



3.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је, на дан извештајног периода, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 176 хиљада динара који се односе на:

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

Назив	2018. година	2017. година
Учешћа у капиталу придружених правних лица	15	15
Остали дугорочни финансијски пласмани	161	1.039
Укупно:	176	1.054

3.1.4.1. Учешће у капиталу придружених правних лица

Учешће у капиталу придружених правних лица у укупном износу од 15 хиљада динара (три појединачне акције) у целости се односи на учешће у капиталу Предузећа код основног удружења друмског саобраћаја „Србијатранспорт“ ад, Београд.

3.1.4.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу 161 хиљаде динара, а односе се на дати, дугорочни стамбени зајам за једног запосленог за откуп стана. Предузеће је, у својству продавца, а као носилац права располагања на двособном стану број 8, у улици Карађорђевог пут број 89/б у Суботици, закључило Уговор о откупу стана са једним запосленим, дана 2. априла 1996. године, на временски период од 40 година, односно 480 месечних отплатних рата у износу од 44,50 динара.

Предузеће је вршило ревалоризацију отплатних рата у висини раста цена на мало у Републици Србији, тако да, потраживање Предузећа по овом основу, на дан извештајног периода, износи 160 хиљада динара. Запослени је исплатио наведени остатак откупне цене, дана 13. маја 2019. године.

3.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 43.409 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе материјала	42.755	34.435
Плаћени аванси за залихе и услуге	654	1.449
Укупно:	43.409	35.884

3.1.5.1. Залихе материјала

У члану 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.



Структуру залиха материјала са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 8: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Материјал	
Основни материјал	27.788
Гориво и мазиво	10.337
Канцеларијски материјал	49
Укупно:	38.174
Резервни делови	
Репарирани резервни делови	3.916
Укупно:	3.916
Алат и инвентар	
Алат и инвентар са једнократним отписом	105
Ауто-гуме	306
ХТЗ опрема	104
Службена одећа	150
Укупно:	665
Укупно:	42.755

Предузеће има сачињен Правилник о магацинском пословању број 01/1-2398/1 од 23. августа 2016. године, којим је уређен поступак пријема, евидентирања и издавања у/из магацина ЈП „Суботица-транс“, Суботица, свих артикала (потрошног материјала, резервних делова, горива, ситног инвентара, ауто-гума, хтз опреме и др.) који је измењен и допуњен у 2019. години.

У поменутом Правилнику, је утврђено да се набавка материјала врши на основу сачињеног захтева за набавку, након чега се на основу добијене отпремнице од добављача, сачињава пријемница у магацин у програму за магацинско пословање. Издавање материјала из магацина врши се на основу радног налога којег отвара запослени-организатор интерног процеса рада у ремонту, за поправке које се врше унутар Предузећа, а за делове који се дају на поправку ван Предузећа, сачињавају се реверси.

Документација о кретању материјала се доставља у финансијску службу, а апликативни софтвер за магацинско пословање интергисан је са финансијским књиговодством.

Предузеће је на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исказало залихе основног материјала у износу од 27.788 хиљада динара, горива и мазива у износу од 10.337 хиљада динара и канцеларијског материјала у износу од 49 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, прибављене резервне делове за аутобусе, евидентирало на рачуну залиха основног материјала, уместо на рачуну залиха резервних делова, што није у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Ризик: Исказивањем стања и промена обртне имовине супротно садржини појединих рачуна која је одређена Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да у пословним књигама, Предузеће нема реално исказану обртну имовину.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да прибављене резервне делове евидентира на рачуну залиха резервних делова у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа, које су презентоване у поступку ревизије, утврђено је да 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 8.029 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 није вршило процену нето оствариве вредности у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе, због чега се нисмо могли уверити да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова, на дан извештајног периода, што није у складу са чланом 21. став 2., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.

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

Ризик: Неутврђивање нето оствариве вредности за залихе материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 - Залихе.

Сходно члану 15. Правилника о магацинском пословању, у Предузећу се, за све резервне делове који су скинути са аутобуса врши класификација и одређује, да ли се могу поправити или су за отпад. Делови који се одаберу за поправку, сматрају се корисним деловима и исти се одлажу у магацин који је за то одређен, а за које је успостављена магацинска евиденција.

Формирање цена за корисне делове врши се на основу просечних књиговодствених цена за нове делове, умањене за 70%, а за делове за које не постоје просечне књиговодствене цене, утврђено је да ће комисија извршити процену истих.

⁸ „Службени гласник РС“, број 95/14



Налаз: У поступку ревизије, нису предочени докази на који начин је Предузеће вршило процену вредности за корисне делове, чиме није било могуће потврдити да је процењени износ од 1.655 хиљада динара, евидентиран на годишњем нивоу за корисне делове, реално утврђен, а што утиче на исказивање вредности залиха ових делова у пословним књигама.

Вредност корисних делова, који су предмет поправке од стране трећих лица, вреднују се по ценама које су увећане за вредност поправке која је извршена од стране трећих лица по испостављеном рачуну, а који садрже вредност замењених, уграђених делова и утрошеног рада.

За корисне делове који се поправљају у Предузећу, сачињавају се радни налози који садрже: број/датум радног налога, датум отварања/затварања радног налога, шифру, опис радова за поправку, гаражни број аутобуса, утрошено време на поправку и потписе издаваоца радног налога, извршиоца посла и контролора предаје возила.

За ове делове, Предузеће у пословним књигама, није исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и може поуздано да се одмери у складу са параграфом 20. МРС 18 - Приходи, него је, репарацију односно поправку ових делова исказало као умањење трошкова материјала, што није у складу са чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Проценом вредности корисних резервних делова која није поуздана и неправилним евидентирањем ових делова у пословним књигама, постоји ризик од нереалног приказивања обртне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да корисне резервне делове, који и даље имају употребну вредност, евидентира у пословним књигама у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Према Одлуци о књижењу инвентарских разлика за 2018. годину број 01/1-197/4 од 29. јануара 2019. године, која је саставни део Извештаја комисије за попис, у пословним књигама је исказан:

- вишак материјала на залихи у износу од 96 хиљада динара који је евидентиран у корист осталих прихода;
- мањак материјала на залихи у износу од 24 хиљаде динара и мањак горива-еуро дизела у износу од 135 хиљада динара који је евидентиран на терет осталих расхода са обрачунатим порезом на додату вредност;
- расход материјала на залихи у износу од 101 хиљаде динара који је евидентиран на терет осталих расхода са обрачунатим порезом на додату вредност.

Са стањем на дан 31. децембра 2018. године исказан је ситан инвентар на залихи у укупном износу од 665 хиљада динара, који обухвата алат и инвентар са једнократним отписом у износу од 105 хиљада динара, ауто-гуме на залихи у износу од 306 хиљада динара, ХТЗ опрему на залихи у износу од 104 хиљаде динара и службена одела на залихи у износу од 150 хиљада динара.



3.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су у укупном износу од 654 хиљаде динара, а односе се на плаћене авансе у земљи у износу од 281 хиљаде динара и плаћене авансе у иностранству у износу од 373 хиљаде динара, везане за уплате за организацију будућих туристичких аранжмана, који ће се реализовати у наредном периоду.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству исказало износ од 208 хиљада динара, који потичу из ранијег периода, а за које није предочило, да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства (да се плаћени аванси неће реализовати), због чега би било у обавези да изврши тестирање на обезвређење, како је прописано параграфима 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Неспровођење тестирања на обезвређење обртне имовине, проузрокује ризик од нереалног приказивања вредности у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности плаћених аванса у иностранству у износу од 208 хиљада динара на надокнадиву вредност и сходно томе спроведе књижења у пословним књигама.

3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Предузећа (градског и приградског копненог превоза путника на територији града Суботице) и других делатности (остали превоз путника у копненом саобраћају, одржавање и поправка моторних возила, трговина на велико и мало деловима и опремом за моторна возила, техничко испитивање и анализе, делатност рекламних агенција, медијско представљање, делатност путничких агенција, делатност тур-оператора, поправка машина) и остало.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје износила су 33.585 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 9: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. године
Купци у земљи		
Потраживања од купаца у земљи	31.882	31.996
Сумњива и спорна потраживања од купаца у земљи	1.931	2.046
Исправка вредности потраживања од купаца	(496)	(3.864)
Укупно:	33.317	30.178
Купци у иностранству		
Потраживања од купаца у иностранству	268	212
Укупно:	33.585	30.390



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

Табела број 10: Аналитички преглед купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Град Суботица	3.872
„Гордон“ доо, Суботица	2.231
Политехничка школа, Суботица	2.218
Техничка школа „Иван Сарић“, Суботица	2.197
Општина Кањижа	1.899
Основна школа „Петефи Шандор“, Суботица	901
„Ниш експрес“ ад, Ниш	717
Основна школа „Сечењи Иштван“, Суботица	710
Хемијско - технолошка школа, Суботица	705
„Спартак“ мушки одбојкашки клуб, Суботица	681
„Спартак-војпут“ рукометни клуб, Суботица	576
ФК „Спартак - Златибор вода“, Суботица	568
„Спартак“ женски одбојкашки клуб, Суботица	541
Остали купци у земљи	14.066
Сумњива и спорна потраживања од купаца	1.931
Исправка вредности потраживања од купаца	(496)
Укупно:	33.317

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 29.211 хиљада динара, што чини 87,67% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 19.426 хиљада динара, што чини 66,50%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, у износу од 9.785 хиљада динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, што чини 33,50%.

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

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	3.864
Повећање исправке вредности од купаца у току године	1
Смањење исправке вредности од купаца у току године	(3.369)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	496



Чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је утврдило да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству у ревидираном периоду.

Увидом у презентовану старосну структуру потраживања од купаца, потраживања од купаца у земљи, код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана износе 2.669 хиљада динара.

Пописна комисија, у пописним листама за попис потраживања од купаца, није приказала структуру ових потраживања од купаца, нити су предложене мере за индиректан/директан отпис потраживања.

На тај начин, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Непоступајући у складу са МРС 39 - финансијски инструменти: признавање и одмеравање, постоји ризик да обртна средства буду потцењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 7.403 хиљада динара и обухватају:

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

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	915	662
Потраживања за више плаћен порез на добитак	5.156	3.226
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	527	591
Потраживања по основу накнада штета	25	107
Остала краткорочна потраживања	780	723
Укупно:	7.403	5.309

Потраживања од запослених исказана су у износу од 915 хиљада динара, а обухватају потраживања од запослених по основу датих аконтација за службена путовања у земљи у износу од 28 хиљада динара и иностранству у износу од 102 хиљаде динара, потраживања од запослених по основу давања депозита у износу од 435 хиљада динара, потраживања за



плаћену обуку возача аутобуса у износу од 324 хиљаде динара, као и обуставе из зарада у износу од 26 хиљада динара.

Исплате аконтација за службена путовања у земљи и иностранству врше се на основу издатих путних налога за службена путовања у висини процењених трошкова према предвиђеном трајању службеног пута, како је уређено чланом 90. Колективног уговора ЈП „Суботица-транс“, Суботица из марта 2016. године.

Потраживања од запослених по основу давања депозита у укупном износу од 435 хиљада динара обухватају потраживања од запослених за новчана средства дата због потребе процеса рада (повраћаја новца путницима приликом наплате возних карата) и то: запосленима на радном месту продаје карата на аутобуској станици, којима се одобрава исплата износа од шест хиљада динара према Одлуци директора Предузећа број 01/1-2903/1 од 14. децембра 2011. године и запосленима на радним местима возача у износу од две хиљаде динара, а према Одлуци директора број 01/1-232/9 од 28. јануара 2015. године.

Потраживања од запослених за обуку возача аутобуса исказани су у износу од 324 хиљаде динара и односе се на потраживања од запослених који су по Закључку комисије одабрани на конкурс за обуку возача за D категорију, а са којима су закључени уговори о стручном оспособљавању за поменуту обуку. Предузеће има закључен Уговор о пословној сарадњи са ауто-школом „Приватник“, Суботица број 04/2-440/1 од 1. јануара 2018. године, којим се предвиђа обука полазника, а трошкове обуке сноси Предузеће. Након извршене обуке у ауто-школи са полазницима се закључују уговори о раду на одређено време. Предузеће је на основу уговора уплатило обуку свим полазницима, а по завршетку обуке они су дужни да део износа у вредности од 50% врате Предузећу обуставом из зараде.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 5.156 хиљада динара, а односе се на плаћене аконтације за пореза на добит Предузећа, током 2018. године.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 527 хиљада динара, у највећој мери их чине потраживања за накнаде које се рефундирају породиљама у износу од 220 хиљада динара и потраживања за накнаде које се рефундирају за боловања преко 30 дана у износу од 294 хиљаде динара.

Потраживања по основу накнаде штете у износу од 25 хиљада динара обухватају потраживања од „Униџа осигурање“, адо, Београд по поднетом одштетном захтеву за осигурање од аутоодговорности за санацију штете на аутобусу регистарске ознаке број SU 107-UI.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 780 хиљада динара, а обухватају потраживања од запослених у Предузећу за обављен технички преглед и регистрацију приватних моторних возила, на основу појединачних уговора о пословној сарадњи закљученим између запосленог и Предузећа о покрићу трошкова регистрације моторних возила на рате (од три до осам рата) обуставом из зараде и по умањеној цени од 50% за обављене услуге техничког прегледа.



3.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, који су на дан извештајног периода исказани у износу од 58.292 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Преглед краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.934	4.100
Остали краткорочни финансијски пласмани	55.358	32.000
Укупно:	58.292	36.100

Краткорочни кредити и зајмови у земљи евидентирани су у износу од 2.934 хиљада динара, а чине их позајмице дате запосленима за набавку огрева или зимнице по Одлуци Надзорног одбора број 01/1-3154/8 од 30. октобра 2017. године о додели позајмице по запосленом у износу од 20 хиљада динара без камате, што укупно износи 4.120 хиљада динара за 206 запослених, са обавезом враћања у десет месечних рата обуставом из зараде, а почев од зараде за месец децембар 2017. године.

У 2018. години, Надзорни одбор Предузећа је донео нову Одлуку број 01/1-2973/4 од 30. октобра 2018. године, којом се одобрава позајмица запосленима у укупном износу од 3.260 хиљада динара за 163 лица, односно по запосленом износ од 20 хиљада динара на десет месечних рата почев од наредног месеца.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у укупном износу од 55.358 хиљада динара, од којих део од 55.000 хиљада динара обухватају слободна новчана средства Предузећа пласирана по закљученим уговорима са Војвођанском банком, ад, Нови Сад, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед осталих краткорочних финансијских пласмана

Рб	Назив банке	Партија депозита	Главница (у хиљ.дин.)	Номин. каматна стопа %	Период орочења
1.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	LD1831900140	10.000	2.90	од 15. новембра 2018. год. до 15. марта 2019. год.
2.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	LD1833400060	10.000	2.90	од 30. новембра 2018. год. до 14. јуна 2019. год.
3.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	LD1833700073	10.000	3.00	од 3. децембра 2018. год. до 14. септембра 2019. год.
4.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	LD1834400097	10.000	3.00	од 10. децембра 2018. год. до 10. децембра 2019. год.
5.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	LD1835800062	15.000	2.90	од 24. децембра 2018. год. до 15. фебрура 2019. год.
Укупно:			55.000		

Преостали износ од 358 хиљада динара, обухвата појединачне стамбене зајмове за адаптацију, који су одобрени за осам запослених, на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 01/1-1381/4 од 23. маја 2017. године, којом се за ове намене предвиђа укупан износ од 1.000 хиљаде динара у 2017. години, а у складу са чланом 86. Колективног уговора, као и чланом 4. став 1. Правилника о додели позајмице за стамбену адаптацију број 01/1-1381/3 од 23. маја 2017. године, уз обавезу запосленог да изврши повраћај средстава у 24 месечне рате, путем административне забране на зараду.



Уговори се реализују на основу претходно поднете писмене молбе запосленог за доделу позајмице за стамбену адаптацију, а након расписаног конкурса, односно коначне ранг листе коју објављује Комисија за стамбене односе. Уговором је предвиђено да Предузеће не исплаћује позајмицу у готовом новцу, већ да корисник позајмице (запослени) приложи одговарајуће рачуне добављача за услуге или материјал, тако да се уплата врши директно на рачуне добављача, а у висини одобрене позајмице, која износи у просеку око 125 хиљада динара по запосленом.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, на крају 2017. године, није рекласификовало на краткорочне финансијске пласмане део осталих дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, односно извршило пренос на рачун 234 - део дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, чиме није поступило у складу са параграфом 60. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

Ризик: Неизвршена класификација дела дугорочних финансијских пласмана, који доспевају у року од годину дана од дана билансирања на краткорочне финансијске пласмане, проузрокује ризик да структура дугорочних и краткорочних пласмана неће приказивати објективно стање наведених билансних позиција.

У току поступка ревизије, Предузеће је извршило исправку књижења у пословним књигама за 2018. годину, односно рекласификовало део дугорочних финансијских пласмана, који доспевају у року од годину дана од дана билансирања на краткорочне финансијске пласмане, у износу од 358 хиљада динара, чиме је поступило у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

3.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исказани у износу од 28.537 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	243	307
Текући рачуни	26.646	43.904
Благајна	103	149
Девизни рачун	57	132
Девизна благајна	38	14
Остала новчана средства	1.450	1.402
Укупно:	28.537	45.908

Хартије од вредности - готовински еквиваленти исказане су у износу од 243 хиљаде динара, а односе се на платне картице у износу од 240 хиљада динара и примљене чекове у износу од три хиљаде динара.



Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Војвођанска банка - отп group“, Нови Сад	17.446
Министарство финансија -Управа за трезор, Нови Сад	3.005
„Комерцијална банка“ ад, Београд	2.513
Прелазни рачун	1.448
„Банка Intesa“ад, Београд	2.234
Укупно:	26.646

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода, а на прелазном рачуну исказан је износ од 1.448 хиљада динара који се у целости, односи на евидентирање дневног пазара Предузећа од 31. децембра 2018. године.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 103 хиљаде динара, а Правилником о обрачуна и предаји дневног пазара од 11. јула 2014. године, Предузеће је уредило поступке и активности запослених у ЈП „Суботица-транс“, Суботица које је потребно спроводити у циљу правилног обрачуна и раздуживања дневног пазара.

Остала новчана средства исказана су у износу од 1.450 хиљада динара, а обухватају издвојена новчана средства Предузећа за различите намене и то: по основу издвајања за регистрацију приватних возила за запослене у износу од 403 хиљаде динара, средства издвојена за адаптацију стаменог простора за запослене у износу од 533 хиљаде динара, средства по основу рефундације боловања запослених преко 30 дана у износу од 514 хиљада динара и остала издвојена средства у износу од три хиљаде динара на име гарантног полога.

3.1.10. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 2.006 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Преглед пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.006	4.219
Укупно:	2.006	4.219

3.1.11. Активна временска разграничења

Структура активних временских разграничења дата је у следећој табели:

Табела број 18: Приказ активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови стручне литературе	81	69
Унапред плаћени трошкови осигурања имовине	3.731	3.391
Унапред плаћени трошкови каско осигурања	1.956	2.397
Унапред плаћени трошкови осигурања путника	531	231



Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови осигурања запослених	181	82
Унапред плаћени трошкови тахографа	-	12
Унапред плаћени трошкови осигурања од одговорности из делатности	25	-
Унапред плаћени трошкови осигурања пртљага	325	422
Унапред плаћени трошкови туристичких аранжмана	-	27
Остали унапред плаћени трошкови	-	904
Остала активна временска разграничења	86	78
Укупно:	6.916	7.613

Унапред плаћени трошкови стручне литературе исказани су у износу од 81 хиљаде динара, а односе се на претплату за стручне часописе предузећа ПК „Татић“ Београда у износу од 69 хиљада динара и претплата на каталог цена и номенклатуре возила „АМСС“ Београд у износу од 12 хиљада динара.

Унапред плаћени трошкови осигурања евидентирани на рачуну активних временских разграничења, исказани су у укупном износу од 6.749 хиљада динара, а обухватају унапред плаћене трошкове осигурања по више основа и то: по основу осигурања имовине у износу од 3.731 хиљада динара, каско осигурања у износу од 1.956 хиљада динара, осигурања путника у износу од 531 хиљаде динара, осигурања запослених у износу од 181 хиљаде динара, осигурања од одговорности из делатности у износу од 25 хиљада динара, као и осигурања пртљага у износу од 325 хиљада динара, а све према издатим рачунима компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд, са којом Предузеће има закључен уговор о осигурању.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 86 хиљада динара, а односе се на више уплаћена средства по авансном рачуну.

3.1.11. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 32.257 хиљада динара чини:

Табела број 19: Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Ванбилансна актива	
Објекти добијени на коришћење-пословни простор-Теслино насеље	836
Објекти добијени на коришћење-пословни простор-пумпна станица	31.421
Укупно:	32.257
Ванбилансна пасива	
Обавезе за објекте добијене на коришћење-пословни простор-Теслино насеље	836
Обавезе за објекте добијене на коришћење-пословни простор-пумпна станица	31.421
Укупно:	32.257



Предузеће је током ревидираног периода, извршило искњижење из билансне евиденције и пренело у ванбилансну евиденцију одређене непокретности, које су у јавној својини града Суботице, а Предузећу су дате на коришћење, у укупном износу од 32.257 хиљада динара и то:

- износ од 836 хиљада динара садашње вредности објекта, који чини пословни простор на адреси Партизанских база бб, Суботица (МЗ „Кертварош“- локација Теслино насеље), површине 20 m², које Предузеће користи у пословању за продају карата за градски и приградски саобраћај;
- износ од 31.421 хиљада динара по основу изграђене пумпне станице, која се налази у седишту ЈП „Суботица-транс“, Суботица за потребе снабдевања возила за превоз путника дизел горивом, по добијеном Решењу градоначелника града Суботице број П-40-9/2018-48, од 31. августа 2018. године, којим се Предузећу налаже да, из пословних књига, искњижи, објекат пумпне станице.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није исказало средства/обавезе у ванбилансној евиденцији, по основу закљученог Уговора о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0204465.8, који је потписан између Комерцијалне банке, ад, Београд и Предузећа, дана 5. јула 2012. године, а којим се Предузеће неопозиво обавезује да ће на први позив банке, као солидарни јемац, испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника по Уговору о инвестиционом кредиту, уколико дужник то не учини, за износ главнице до 400.000 еура, увећано за припадајући део камата, накнада и других трошкова.

Дужник по Уговору о инвестиционом кредиту је привредно друштво „ДОО за управљање слободном зоном Суботица“, Суботица, који је, на исти дан, закључило поменути Уговор са банком у износу од 1.800.000 еура у динарској противвредности са роком враћања кредита до 72 месеца, укључујући „ггасе“-период од датума пуштања кредита, са отплатом кредита у 60 једнаких месечних рата.

Дана 5. јула 2013. године, Предузеће је потписало Анекс I наведеног Уговора о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0204465.8, по којем се врши измена услова коришћења по Уговору о инвестиционом кредиту, на начин да се продужава рок враћања кредита за 24 месеца, а отплата се врши у 78 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева за плаћање 28. фебруара 2014. године, а последња 31. јула 2020. године.

Током поступка ревизије, Предузеће је предузело мере на начин да је поменути Уговор о јемству евидентирало у ванбилансној евиденцији у износу динарске противвредности од 400.000 еура, што чини износ од 47.276 хиљада динара, налогом број 100/193 од 1. јануара 2019. године.

3.1.12. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године има следећу структуру:



Табела број 20: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал		
Државни капитал	267.632	283.072
Остали основни капитал	1.933	1.933
Укупно:	269.565	285.005
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	317.383	327.795
Резерве	-	3.181
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(1.774)	-
Нераспоређени добитак	30.475	41.009
Укупно:	615.649	656.990

Структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 267.632 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 1.933 хиљада динара.

Током 2017. године, ангажовано је предузеће „Confineks“ доо, за финансијски мониторинг, Београд, ради вршења процене вредности имовине, обавеза и капитала. Процена је извршена са стањем на дан 31. марта 2017. године.

Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала ЈП „Суботица-транс“, Суботица број 04/3-1763/1 од 15. јуна 2017. године, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању број 01/1-3154/7 од 30. октобра 2017. године.

Дана 28. децембра 2017. године, Скупштина града Суботица, донела је Решење о давању сагласности на Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала ЈП „Суботица-транс“, Суботица, након чега је сачињена Одлука о измени Одлуке о оснивању ЈП „Суботица-транс“, Суботица, у којој је, у члану 9. регулисано да је висина основног капитала Предузећа 269.565 хиљада динара.

Након извршене процене, Предузеће је поднело Регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре ради регистрације и објаве процене вредности неновчаног улога, тако да је, дана 25. јануара 2018. године, Решењем АПР број БД 5571/2018 извршено усаглашавање вредности капитала у поменутом износу.

Остали основни капитал у износу од 1.933 хиљада динара се односи на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказане у износу од 317.383 хиљада динара, на дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године, представљају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме, евидентиран на основу Извештаја о процени вредности имовине, обавеза и капитала ЈП „Суботица-транс“, Суботица из 2017. године.



Промене на рачуну ревалоризационих резерви приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Промене на ревалоризационим резервама -у хиљадама динара-

ОПИС	Нематеријална имовина - право коришћења земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018. године	25.627	201.525	100.643	327.795
Укидање ревалоризационих резерви по основу расходања основних средстава	-	(855)	(9.557)	(10.412)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	25.627	200.670	91.086	317.383

Смањење ревалоризационих резерви у 2018. години, у корист финансијског резултата евидентирано је у укупном износу од 10.412 хиљада динара, при чему износ од 855 хиљада динара се односи на укидање ревалоризационих резерви по основу искњижења пословних објеката из билансне евиденције, а износ од 9.557 хиљада динара је евидентиран по основу расходања дотрајалих основних средстава.

Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања су у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 1.774 хиљада динара, на основу извршене актуарске процене дугорочних резервисања према МРС 19 - Примања запослених, које је овлашћени актуар утврдио за дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, као разлику између износа обавезе за резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију на дан обрачуна текуће године (31. децембра 2018. године) од 13.193 хиљада динара и пројектованог износа дугорочног резервисања на дан обрачуна текуће године од 11.419 хиљада динара израчунатог на основу претпоставки валидних на дан 31. децембра претходне године.

Актуарски губитак, који се односи на дугорочна резервисања за јубиларне награде у износу од 431 хиљаде динара, приказан у актуарском обрачуну, Предузеће није евидентирало у пословним књигама, али је извршено обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

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

Табела број 22: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	41.009
Корекција почетног стања због утврђених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	(32.429)
Укупно:	8.580
Повећање нераспоређене добити по основу укидања ревалоризационих резерви	9.575
Повећање нераспоређене добити по основу утврђеног одложеног пореза	3.285
Повећање нераспоређене добити по основу исправке књижења	18.620
Смањење нераспоређене добити по основу уплате оснивачу	(8.241)



Назив	2018. година
Пренос резултата	(1.344)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	30.475

Предузеће је извршило корекцију нераспоређене добити из претходне године у укупном износу од 32.429 хиљада динара, по основу утврђених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а према актуарском обрачуну који је извршио овлашћени проценитељ у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Повећање нераспоређеног добитка ранијих година односи се на пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит по основу расходања дотрајалих основних средстава у 2018. години и искњижења пословног објекта из пословних књига у укупном износу од 9.575 хиљада динара, признавање одложеног пореза у висини од 15% ревалоризационих резерви у износу од 3.285 хиљада динара и повећање по основу исправке књижења на рачуну нераспоређене добити у износу од 18.620 хиљада динара.

Смањење нераспоређеног добитка за 8.241 хиљада динара настало је по основу уплате добити оснивачу за 2017. годину и преноса резултата у износу од 1.344 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01/1-1731/1 од 28. јуна 2018. године, извршена је расподела нето добитка за 2017. године у износу од 11.774 хиљада динара, на начин да се 70%, односно 8.241 хиљада динара усмерава оснивачу и уплаћује на прописан рачун за уплату јавних прихода (30%, односно 3.533 хиљаде динара се распоређује у основни капитал).

3.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 30.864 хиљада динара, а односе се на дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина и јубиларних награда, утврђених према актуарском обрачуну, који је сачинио овлашћени актуар, а у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Утврђена обавеза за резервисање за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде у наведеном износу, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Приказ дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима 1. јануара 2018. године	
- отпремнине при одласку у пензију	11.892
- јубиларне награде	20.537
Укупно:	32.429
Актуарски губици по основу отпремнина при одласку у пензију	1.774
Укупно:	34.203
Укидање дугорочних резервисања у корист прихода у току године	
- отпремнине при одласку у пензију	(473)
- јубиларне награде	(2.866)
Укупно:	(3.339)
Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима 31. децембра 2018. године:	
- отпремнине при одласку у пензију	13.193



Назив	2018. година
- јубиларне награде	17.671
Укупно:	30.864

У процени дугорочних резервисања су приказани ефекти резервисања на дан 31. децембра 2017. године, за отпремнине при одласку у пензију у износу од 11.892 хиљада динара и за јубиларне награде у износу од 20.537 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало као корекцију почетног стања на терет резултата из претходног периода у укупном износу од 32.429 хиљада динара.

Такође су утврђени и актуарски губици по основу отпремнина при одласку у пензију који износе 1.774 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало на рачуну нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата.

Током ревидираног периода, на терет трошкова осталих личних расхода, у билансу успеха исказан је износ исплаћених отпремнина при одласку у пензију у износу од 1.542 хиљада динара, док су јубиларне награде исплаћене у укупном износу од 2.693 хиљада динара, а Предузеће је извршило укидање дугорочних резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања и то по основу отпремнина при одласку у пензију у износу од 473 хиљаде динара, а по основу јубиларних награда у износу од 2.866 хиљада динара.

На дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године, дугорочна резервисања износе од 30.864 хиљада динара, а чине их дугорочна резервисања за отпремнине при одласку у пензију у износу од 13.193 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 17.671 хиљада динара.

3.1.14. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године, Предузеће је утврдило одложене пореске обавезе у износу од 20.858 хиљада динара, што је приказаном у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	20.858	24.143
Укупно:	20.858	24.143

Налаз: Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Према приложеном обрачуна, утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 20.858 хиљада динара, а евидентирање на датум биланса стања - 31. децембра 2018. године врши се у износу од 3.285 хиљада динара на терет рачуна одложених пореских обавеза као разлика између износа утврђеног на тај дан (20.858 хиљада динара) и износа који је већ био признат у пословним књигама у ранијем периоду (24.143 хиљаде динара).



С обзиром на утврђене неправилности, током поступка ревизије, у раду апликативног софтвера приликом обрачуна трошкова амортизације основних средстава, а које утичу и на исказивање рачуноводствене основице средстава у пословним књигама, није било могуће се уверити да је рачуноводствена основица средстава у износу од 588.178 хиљада динара, утврђена на дан 31. децембра 2018. године, одговарајућа полазна основа за признавање одложених пореза, сходно МРС 12 - Порези на добитак.

Ризик: Утврђивањем опорезивих привремених разлика које није у складу са МРС 12 - Порези на добитак, постоји ризик од нереалног приказивања нето добити у финансијских извештајима Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да признавање одложених пореских обавеза/средстава врши у складу са МРС 12 - Порези на добитак.

3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у износу од 279 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Приказ аванса, депозита и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси, депозити и кауције	279	718
Укупно:	279	718

Примљени аванси у износу од 279 хиљада динара се односе на унапред извршене уплате Предузећу за туристичке аранжмане и услуге превоза, а који ће бити реализовани у наредном периоду.

3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године чине:

Табела број 26: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе према добављачима у земљи	23.602	19.243
Обавезе према добављачима у иностранству	527	761
Укупно:	24.129	20.004

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 24.129 хиљада динара, од чега се део у износу од 23.602 хиљаде динара односи на обавезе према добављачима у земљи, а део у износу од 527 хиљада динара на обавезе према добављачима у иностранству.



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

Табела број 27: Структура обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Ниш - експрес“ ад, Ниш	3.398
Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд	2.132
„ЕПС-Београд“ ЈП, Београд	1.502
„Vlanix“ доо, Суботица	1.424
„Agrohim&Кемоимпрех“ доо, Ниш	1.282
„Омниа“ доо, Ниш	1.073
„Бечејпревоз“ доо, Бечеј	1.054
„Sion Gard“ доо, Београд	663
„Vicont вектор“ доо, Београд	629
„Buslogic“ доо, Пожаревац	539
„Pneumo-logic“ доо, Стара Пазова	450
„Olitours“ доо, Драгиње	588
„Glasser servis“ доо, Суботица	398
Остали добављачи у земљи	8.470
Укупно:	23.602

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

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 527 хиљада динара и у највећој мери се односе на обавезе према предузећима „Милиновић“ доо, Република Српска, БиХ, у износу од 233 хиљаде динара, „Компас“ доо, Источно Сарајево у износу од 91 хиљаде динара, „Божур“ АПП, Подгорица у износу од 80 хиљада динара.

3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 25.505 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018.године, а чине их:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде	12.339	13.461
Обавезе за порез на зараде	1.444	1.490
Обавезе за доприносе на терет запослених	3.758	3.691
Обавезе за доприносе на терет послодавца	3.573	3.638
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају	117	195
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених	52	71
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет послодавца	33	48
Укупно:	21.316	22.594



Друге обавезе		
Обавезе према члановима Надзорног одбора предузећа	86	86
Остале обавезе	4.103	2.615
Укупно:	25.505	25.295

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 21.316 хиљада динара, а обухватају укалкулисане бруто зараде за месец децембар 2018. године у износу од 21.114 хиљада динара и укалкулисане обавезе за накнаде зарада за месец децембар у износу од 202 хиљаде динара.

Обавезе према члановима Надзорног одбора Предузећа су исказане у износу од 86 хиљада динара, а чине их укалкулисане обавезе за месец децембар 2018. године.

Остале обавезе су исказане у износу од 4.103 хиљаде динара, а обухватају обавезе за обуставе из нето зарада у износу од 1.494 хиљада динара, обавезе за чланарину Привредној комори Србије у износу од 45 хиљада динара и обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће евидентирало обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљаде динара, које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење који ће резултирати у одливу ресурса, а у складу са параграфом 39 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Евидентирањем обавеза из пословања у пословним књигама које су настале у ранијем периоду, а за које није утврђено да ће резултирати одливом ресурса, постоји ризик од нереалног приказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши процену осталих обавеза исказаних у износу од 2.564 хиљаде динара које потичу из ранијег периода и сходно процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

3.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 1.583 хиљада динара, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, чине:

Табела број 29: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез и доприносе за накнаду чланова Надзорног одбора	50	50
Обавезе за умањење зарада за уплату Министарству финансија	1.533	1.689
Укупно:	1.583	1.739



Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у укупном износу од 1.583 хиљада динара, а обухватају обавезе за порез и доприносе за месец децембар 2018. године за накнаду чланова Надзорног одбора предузећа у износу од 50 хиљада динара и укалкулисане обавезе по основу умањења зарада за уплату на прописан рачун јавних прихода у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 1.533 хиљада динара.

3.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 110.593 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 30: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обрачунати приходи будућег периода	5.886	9.490
Одложени приходи и примљене донације	102.956	88.891
Остала пасивна временска разграничења	1.751	3.109
Укупно:	110.593	101.490

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 5.886 хиљада динара и у целости обухватају обрачунате, односно наплаћене карте за аутобуски превоз у децембру 2018. године, а које се односе на месец јануар 2019. године. Евидентирајући приходе путем рачуна пасивних временских разграничења, Предузеће је на одговарајући начин распоредило приходе на обрачунски период на који се исти односе.

Одложени приходи и примљене донације, који су на дан извештајног периода евидентирани у износу од 102.956 хиљада динара, односе се на примљена финансијска средства од оснивача - града Суботице за капиталне инвестиције - набавку укупно 15 аутобуса, од чега је, током 2018. године, опредељено за ову намену 23.750 хиљада динара, према Одлуци о буџету града Суботице за 2018. годину⁹.

Предузеће је део добијених средстава, у износу од 15.684 хиљада динара, определило за уплату аванса предузећу „Икарбус“ ад, Београд, за набавку новог соло градског аутобуса, а део од 8.066 хиљада динара за набавку једног новог миди градског аутобуса у вредности од 11.852 хиљада динара, а коју је делимично финансирало и из сопствених средстава у износу од 3.786 хиљада динара.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у 2018. години приказане су у следећој табели:

Табела број 31: Приказ одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	88.891
Повећање средстава у 2018. години	23.750
Смањење у корист прихода од условљених донација	(9.685)
Стање на дан 31.децембра 2018. године	102.956

⁹ „Службени лист града Суботице“, број 37/17



Остала пасивна временска разграничења исказан су у износу од 1.751 хиљада динара, а односе се на унапред обрачунату обавезу за порез на додату вредност, која ће бити исказана у пореској пријави за јануар 2019. године.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 524 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 773.598 хиљада динара и укупних расхода у износу од 773.074 хиљаде динара.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања увећан је за нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода у износу од 53 хиљаде динара и за одложене пореске приходе периода у износу од 3.285 хиљада динара, а умањен је за порески расход периода у износу од 1.921 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 1.941 хиљада динара.

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

Табела број 32: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	762.223	747.036	15.187
Финансијски приходи/расходи	1.843	260	1.583
Остали приходи/расходи	9.532	25.778	(16.246)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	773.598	773.074	524
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода			53
Добитак пре опорезивања			577
Порески расход периода			(1.921)
Одложени порески приходи периода			3.285
Нето добитак			1.941

3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће остварује приходе обављањем претежне делатности: градског и приградског копног превоза путника, а у складу са Одлуком о градском и приградском превозу путника на територији града Суботице¹⁰, којом су регулисана општа и посебна права и обавезе Предузећа као вршиоца комуналне делатности градског и приградског превоза путника, као и приходе обављањем споредних делатности: остали превоз путника у копненом саобраћају, одржавање и поправка моторних возила, техничко испитивање и анализе, делатност путничких агенција, делатност тур - оператора и остало.

¹⁰ „Службени лист града Суботице“, број 12/15, 19/18



Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 649.089 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 643.898 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту од 5.191 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	643.898	654.438
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5.191	6.960
Укупно:	649.089	661.398

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Структуру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 643.898 хиљада динара чини:

Табела број 34: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје возних карата	523.647
Приходи од годишњих претплатних карата	18
Приходи од годишњих месечних карата за лица старија од 65 година	36.274
Приходи од туристичке агенције	57.809
Приходи од провизије – туристички аранжмани	2.012
Приходи од казних карата	81
Приходи од провизије станичних услуга и перонизација	20.620
Приходи од рекламе на аутобусима, превоз штампе и пошљици	621
Приходи од извршених услуга ремонта	2.816
Укупно:	643.898

Приходи од продаје возних карата исказани су у износу од 523.647 хиљада динара, а обухватају приходе остварене наплатом возних карата за пружене услуге превоза путника и пртљага у градском линијском саобраћају, приградском и међумесном саобраћају.

Предузеће обезбеђује превоз путника на 10 градских, 16 приградских, 11 међумесних и две међународне регистроване линије, а у циљу унапређења и обезбеђивања несметаног обављања система јавног градског и приградског превоза путника у Суботици, имплементирало је електронски систем наплате и управљања возилима – Bus Logic (SuBus), који се састоји од два подсистема - подсистем за наплату карата који обухвата и контролу путника и подсистем за управљање возилима.

Дана 24. јануара 2018. године, донет је Правилник о процедури подношења захтева, начину остваривања права, поступку издавања, односно регулисања периода важења повлашћених и почасних карата за превоз путника, којим су дефинисане категорије



корисника који имају право на повлашћене карте за превоз (лица старија од 65 година, лица са инвалидитетом, војни инвалиди, породице палих бораца, лица са менталним поремећајима и др.) и почасне карте за превоз (деца спортисти са истакнутим успехом, талентована деца, активисти хуманитарних организација, новинари и радници медијских кућа, представници локалне самоуправе, чланови Надзорног одбора Предузећа) чиме је утврђен начин и поступак остваривања ових права.

Приходи од годишњих месечних карата за лица старија од 65 година исказани су у износу од 36.274 хиљада динара, а обухватају приходе Предузећа, остварене по фактурама испостављеним Градској управи - секретаријату за финансије Суботица, ради рефундације месечних карата за категорију лица која су старија од 65 година са пребивалиштем на територији града Суботице или пребивалиштем у насељеним местима на територији града Суботице, чија месечна примања не прелазе 321% износа социјалне помоћи коју би појединац остварио по закону који уређује област социјалне заштите, с обзиром да наведена лица остварују право на субвенционисане цене превоза у градском и приградском саобраћају, према члану 9. Правилника о субвенционисању цена комуналних услуга¹¹.

Приходи од туристичке агенције приказани су у износу од 57.809 хиљада динара, а обухватају приходе од продатих туристичких аранжмана у земљи и иностранству, ђачких екскурзија, једнодневних излета, изнајмљивања возила за превоз и сл.

Предузеће поседује лиценцу организатора туристичких путовања број (ОТП) 63/2016, а целокупно пословање се одвија у туристичкој агенцији регистрованој као огранак Предузећа.

Приходи од провизије – туристички аранжмани приказани су у износу од 2.012 хиљада динара, а обухватају исказану провизију на рачунима за туристичке аранжмане, коју Предузеће зарачунава у износу од 8%.

Приходи од казних карата исказани су у износу од 81 хиљаде динара, а чине их остварени приходи од путника који су у аутобусу затечени без важеће возне карте, а који се наплаћују у висини доплатне карте, како је утврђено у важећем Ценовнику услуга превоза путника и пртљага у градском линијском и приградском саобраћају.

Приходи од провизије, станичних услуга и перонизације евидентирани су у износу од 20.620 хиљада динара, а остварени су на основу појединачних Уговора закључених са превозницима.

Предузеће је, у поступку ревизије, на увид доставило уговоре о пружању станичних услуга (укупно 16 уговора) који су закључени са превозницима у земљи (11 уговора) и иностранству (пет уговора), којима су уређени међусобни односи који настају у вези са коришћењем станичних услуга на аутобуској станици Суботица.

У уговорима је регулисано да се станичне услуге наплаћују по Ценовнику о пружању услуга на аутобуској станици Суботица, а у ревидираном периоду, на снази је био Ценовник од 1. јануара 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 01/1-3557А/4 од 14. децембра 2016. године.

Предузећу, као даваоцу услуга по овом основу, припада провизија у износу од 9% од укупне вредности продатих карата, увећана за припадајући порез на додату вредност, која се зарачунава приликом испостављања фактура превозницима сваких 15 дана.

¹¹ „Службени лист града Суботице“, број 39/14 и 42/15-исправка



Приходи од рекламе на аутобусима, превоза штампе и пошљки евидентирани су у укупном износу од 621 хиљаде динара, а односе се на остварене приходе од закупа унутрашњих површина у аутобусима у циљу постављања и објављивања огласних порука на рекламано-пропагандним паноима, као и приходе од пружених услуга превоза штампе.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, испостављене фактуре за поменуте услуге купцима са којима има закључене уговоре, „Infomedia group“ доо, Београд у износу од 73 хиљаде динара и „Northpress“ доо, Суботица у износу од 232 хиљаде динара, делом евидентирало на рачуну прихода од услуга, а делом на рачуну прихода од закупнина, чиме није поступило у складу са чланом 50., односно чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да испостављене фактуре купцима за пружене услуге евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од извршених услуга ремонта евидентирани су у укупном износу од 2.816 хиљада 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 сличним услугама које су пружене трећим лицима.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 5.191 хиљада динара, и у целости се односе на вредност продатих возних карата за услуге превоза у међународном саобраћају, ван граница Републике Србије.

3.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Структура прихода од субвенција, исказаних у износу од 111.744 хиљада динара на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура прихода од субвенција – текуће субвенције -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција - текуће субвенције	85.370	82.920
Приходи од субвенција – капиталне субвенције за набавку аутобуса	6.820	5.209
Приходи од субвенција - Tiketing sistem - електронски систем наплате и управљања возилима	2.865	7.822
Приходи од повраћаја пореских дажбина	16.689	17.125
Укупно:	111.744	113.076



Приходи од субвенција – текуће субвенције исказани су у пословним књигама у износу од 85.370 хиљада динара, а обухватају финансијска средства која су Предузећу уплаћена током 2018. године на име текућих субвенција за јавни градски превоз, а која су одређена према Одлуци о буџету града Суботице за 2018. годину¹² у наведеном износу.

У циљу унапређења и обезбеђивања несметаног обављања система јавног градског и приградског превоза путника у Суботици, потписан је, дана 30. априла 2014. године, Уговор о регулисању права и обавеза града и превозника у вршењу комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији града Суботице, број П-401-550/2014.

У члану 25. овог Уговора, оснивач се обавезао, да превознику надокнади удео од 50% у разлици између укупних трошкова производње уговореног обима транспортне услуге и оствареног прихода од обављања комуналне делатности, и да ће сваке наредне године да повећа свој удео за најмање 10% у односу на претходну годину, све док се не достигне 100%. Анексом 2. Уговора, који је потписан 29. децембра 2017. године, овај проценат се увећава на 80%.

Стим у вези, Предузеће је у обавези да оснивачу доставља месечни и годишњи извештај о реализацији произведеног обима транспортне услуге, што је документовано у поступку ревизије.

Приходи од субвенција – капиталне субвенције за набавку аутобуса у износу од 6.820 хиљада динара представљају давања повезана са средствима која се амортизују, а која су настала у претходним обрачунским периодима, када су примљена средства за набавку опреме, а затим се, на систематској основи, током корисног века трајања опреме, врши укидање одложених прихода (рачун 495), уз истовремено признавање прихода по том основу (рачун 641).

Приходи од субвенција – Ticketing sistem - електронски систем наплате и управљања возилима у износу од 2.865 хиљада динара, односе се на давања повезана са средствима која се амортизују, а која су прибављена по Уговору за купопродају електронског система наплате и управљања возилима, из 2011. године, закљученим са предузећем самостална радња „Сервис електронике Звонко“ ПР, Пожаревац, укупне вредности од 29.159 хиљада динара.

Прихода од повраћаја пореских дажбина у износу од 16.689 хиљада динара односе се на остварено право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, које је Предузеће остварило у 2018. години, на основу издатих Решења Министарства финансија - Пореска управа - филијала Суботица, по поднетим захтевима за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9. став 1. тачка 3), 5) и 7) Закона о акцизама¹³.

3.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 1.390 хиљада динара, а остварени су по основу закључених уговора са закупцима: предузећем „Billboard“ доо, Београд о закупу рекламних површина на простору аутобуске станице која је у надлежности Предузећа, предузећем „Craft“ доо, Београд о закупу локације на месту седишта Предузећа ради постављање билборда, предузећем „Delicomat“ доо, Београд за закуп простора на аутобуској станици за постављање аутомата за припрему и продају топлих напитака, угоститељска радња

¹² „Службени лист града Суботице“, број 37/17

¹³ „Службени гласник РС“, број 22/01, 30/18



„Кантина плус“, Суботица за закуп просторија, кantine и приручног магацина на простору аутобуске станице ради организовања исхране запослених и др.

Табела број 36: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина	1.390	1.284
Укупно:	1.390	1.284

3.2.4. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 747.036 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	55.498	53.788
Трошкови горива и енергије	244.975	219.959
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	296.638	295.569
Трошкови производних услуга	34.852	43.419
Трошкови амортизације	72.806	71.037
Нематеријални трошкови	42.267	37.123
Укупно:	747.036	720.895

3.2.4.1. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 55.498 хиљада динара чине:

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

Назив	2018. година
Трошкови основног материјала	47.213
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.285
Укупно:	55.498

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- није ускладило евиденцију излаза са залиха материјала са приказаним трошковима материјала, с обзиром да се у структури трошкова основног материјала највећи део односи на утрошене резервне делове за поправку аутобуса, које је Предузеће требало да евидентира на рачуну трошкова резервних делова, као и да
- утрошене, репарирани резервне делове, који су уграђени у аутобусе није приказало на рачуну трошкова резервних делова, него на рачуну трошкова основног материјала.

На тај начин, трошкови материјала су прецењени, а трошкови резервних делова потцењени, у пословним књигама Предузећа, односно исти нису приказани у складу са датом врстом трошка, како је прописано чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Ризик: Евидентирање трошкова материјала који нису у складу са прописаним врстама трошкова, проузрокује ризик од отежаног праћења кретања материјала у Предузећу.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да усклади излаз са залиха резервних делова са приказаним трошковима резервних делова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Структура осталог материјала приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура осталог материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови канцеларијског материјала	1.228
Трошкови ауто-гума	4.394
Трошкови ситног инвентара, хтз опреме	2.174
Трошкови воде	489
Укупно:	8.285

3.2.4.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 244.975 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови електричне енергије	5.560
Трошкови топлотне енергије-грејање	1.242
Трошкови горива за ложење	2.845
Трошкови еуро-дизела	231.093
Трошкови моторног бензина	269
Трошкови уља и мазива	3.966
Укупно:	244.975

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 5.560 хиљада динара по рачунима ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд, док су трошкови топлотне енергије исказани у износу од 1.242 хиљада динара према рачунима добављача ЈП „Суботичка топлана“, Суботица.

У структури трошкова горива и енергије, највећи део се односи на трошкове еуро-дизела у износу од 231.093 хиљада динара, утрошених за обављање основне делатности Предузећа - превоза путника у градском и приградском саобраћају.

Гориво, прибављено од добављача „Кнез-петрол“ доо, Земун се точи на интерној пумпној станици која је саграђена у оквиру Предузећа, током 2018. године, а у изузетним случајевима и на екстерним пумпама.

Предузеће је успоставило евиденцију о праћењу потрошње горива еуро-дизела за аутобусе, као и за остале врсте горива, као и евиденцију о пређеној километражи по појединачним возилима, о чему су као доказ, у поступку ревизије, достављени табеларни прегледи.



Извршен је попис залиха горива са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2018. године и утврђен је мањак у износу од 1.168,32 литара еуро-дизела, што износи 134 хиљаде динара, о чему је сачињен посебан Извештај комисије за попис, којим је констатовано да је спроведена контрола пумпе и мерних уређаја са којих се читавају подаци, те да је детаљном анализом утврђено да систем, приликом сваког пуњења од 30.000 литара горива прави грешку, односно минус у књиговодственом стању од приближно 400 литара еуро-дизела. С тим у вези, пописна комисија је предложила да се цео систем рекламира код извођача радова на пумпној станици, да се успоставе нове процедуре приликом пријема горива од добављача, као и да се раде пописи деривата на месечном нивоу.

Извођач радова на пумпној станици дао је писмено изјашњење, дана 8. маја 2019. године, да је новопостављена опрема на интерној пумпној станици у процесу завршног калибрисања и подешавања и да због тога показује блага одступања од тачности, као и да ће завршна калибрација и подешавање опреме бити усаглашено у најкраћем року.

3.2.4.3. 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 296.638 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 (брuto)	223.740	225.111
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	43.570	43.922
Трошкови накнада по уговору о делу	335	255
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.498	1.657
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа	1.623	1.623
Остали лични расходи и накнаде	25.872	23.001
Укупно:	296.638	295.569

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП „Суботица-транс“, Суботица, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁴, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа - Колективним уговором код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица, број 01/1-648-1, који је донет 8. марта 2016. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 75/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12



„Суботица-транс“, Суботица, који је сачињен 29. новембра 2017. године, а 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, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 317 лица. Током 2018. године, прекид радног односа закључен је са укупно 62 запослена (од чега су 48 лица била у радном односу на неодређено време, а 14 лица на одређено време - при чему, највећи број чине возачи аутобуса - 33 лица), док су у радни однос примљена лица (укупно 54) ради попуњавања упражњених радних места уз поштовање ограничења броја запослених односно утврђен максимални број запослених.

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	118.817
Увећана зарада за прековремени рад	8.935
Увећана зарада за ноћни рад	13.548
Увећана зарада за рад на дан државног и верског празника	5.356
Накнада за рад за време празника	4.896
Увећана зарада за минули рад	18.635
Део зараде за радни учинак-стимулација	105
Део зараде за радни учинак-дестимулација	(132)
Накнада зараде за време годишњег одмора	21.548
Накнада зараде за плаћено одсуство	387
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	8.096
Накнада трошкова за исхрану у току рада	15.139
Накнада зараде за боловање до 30 дана	5.352
Остале исплате	3.058
Укупно:	223.740

У току 2018. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷ сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Трошкови накнада по уговору о делу у пословним књигама Предузећа, у 2018. години, исказани су у укупном бруто износу од 335 хиљада динара, а обухватају исплате физичким лицима (два лица) за пружене услуге превоза на мађарски и хрватски језик у бруто износу од 118 хиљада динара, затим исплате физичким лицима за пружене услуге туристичког водича (три лица) у укупном износу од 154 хиљаде динара, за услуге медицинске неге на туристичким путовањима (три лица) у укупном бруто износу од 50 хиљада динара, и услуге представљања Предузећа у Удружењу за заштиту потрошача једном лицу у бруто износу од 13 хиљада динара.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/14



Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани у укупном бруто износу од 1.498 хиљада динара, односе се на ангажовање лица за обављање послова из делатности Предузећа, а то су: послови евиденције за потребе обрачуна зарада запослених, послови чишћења аутобуса и у највећој мери, ангажовање лица за послове ванлинијске вожње аутобуса, а све према појединачно закљученим уговорима, у периоду од најдуже до 120 радних дана у календарској години, према одредбама члана 197. Закона о раду.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исплаћени су у износу од 1.623 хиљада динара (бруто).

Чланом 24. Статута Предузећа регулисано је да Надзорни одбор Предузећа има три члана који су именовани од стране оснивача доношењем Решења скупштине града Суботица, број I-00-022-32/2018 од 22. фебруара 2018. године.

Накнаде председника и чланова Надзорног одбора утврђене су у висини од 31,5 хиљада динара, односно 27 хиљада динара (нето).

Предузеће је обрачунало припадајући порез на друге приходе и допринос за пензијско и инвалидско осигурање, уз умањење ових примања у износу од 10%, сходно члану 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остале личне расходе и накнаде у износу од 25.872 хиљада динара чине:

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

Назив	2018. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.542
Јубиларне награде	3.029
Солидарна помоћ	14.902
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи	3.535
Накнаде трошкова на службеном путу у иностранству	2.247
Остала давања запосленима	617
Укупно:	25.872

Предузеће је, евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

- **отпремнине приликом одласка у пензију** у износу од 1.542 хиљада динара за укупно седам запослених у висини од три просечне зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца на дан исплате, односно по запосленом исплаћене у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запослено повољније, како је утврђено чланом 78. Колективног уговора код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица;
- **јубиларне награде** у укупном износу од 3.029 хиљада динара за укупно 20 запослених који су остварили право на јубиларну награду за 10 година непрекидног рада у Предузећу (једна просечна зарада), 20 година (две просечне зараде), 30 година (три просечне зараде), односно 40 година (четири просечне зараде), с тим да просечна зарада на дан исплате, не може бити нижа од просечне зараде по запосленом код послодавца, односно просечне зараде по запосленом исплаћене у РС према последњем



објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике ако је то за запосленог повољније;

- **солидарну помоћ запосленима** у износу од 14.902 хиљада динара и у највећој мери се односи на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41,8 хиљада динара, што укупно износи 14.496 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена према Одлуци директора о исплати солидарне помоћи за 2018. годину број 01/1-885/3 од 9. априла 2018. године, која је донета, сходно члану 86б Анекса II Колективног уговора код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица. Преостали износ од 406 хиљада динара се односи на исплату солидарне помоћи деци у случају смрти запосленог у износу од 336 хиљада динара, као и накнада трошкова погребних услуга према приложеним рачунима у износу од 70 хиљада динара.
- **накнаде трошкова службеног пута у земљи** у износу од 3.535 хиљада динара, што обухвата укупно исплаћене дневнице за службено путовање у земљи у износу од 3.481 хиљаде динара у висини неопорезивог износа по запосленом и трошкове смештаја и исхране на службеном путу у износу од 54 хиљаде динара, обрачунате и исплаћене по путним налозима;
- **накнаде трошкова службеног пута у иностранству** које су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 2.247 хиљада динара, а односе се на укупно исплаћене дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 2.213 хиљаде динара, које су обрачунате и исплаћене у висини одређеној одлукама Надзорног одбора, трошкове смештаја и исхране и осталим трошковима на службеном путу у иностранству у износу од 34 хиљаде динара, а све према издатим путним налозима;
- остала давања запосленима исказана у износу од 617 хиљада динара обухватају исплате по основу давања поклон пакетића деци запослених за Нову годину у износу од 504 хиљаде динара и остала давања у износу од 113 хиљада динара.

Налаз: Чланом 88. Колективног уговора Предузећа, утврђено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у виду повлашћене карте за превоз коју може да користи на свим регистрованим линијама у градском, приградском и међумесном превозу код послодавца.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, основицу за обрачун и исплату припадајућег пореза на додату вредност, утврдило полазећи од појединачне цене превозне карте у градском и приградском саобраћају, просечног броја вожњи на месечном нивоу (за градски превоз - 104 вожње, за приградски превоз - 52 вожње) и укупног броја месеци у години. Овако утврђену основицу је умањило за 85% и на тако умањену основицу обрачунало и уплатило припадајући порез на додату вредност.

Наведено умањење од 85% за запослене у Предузећу, није предвиђено Ценовником услуга, који је био на снази у ревидираном периоду, нити донетим интерним актом - Правилником о процедури подношења захтева, начину остваривања права, поступку издавања, односно регулисања периода важења повлашћених и почасних карата за превоз путника.



Према члану 17. став 5. Закона о порезу на додату вредност, ако се накнада или део накнаде не остварује у новцу, већ у облику промета добара и услуга, основицом се сматра тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ, док према ставу 4. истог Закона у основицу се не урачунавају попусти и друга умањења цене која се примаоцу добара или услуга одобравају у моменту вршења промета добара или услуга.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је неосновано умањило основицу за обрачун пореза на додату вредност по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада, чиме су потцењене исказане обавезе за ПДВ у пословним књигама, мање је обрачунат и уплаћен порез на додату вредност у ревидираном периоду и мање су исказани расходи по овом основу у пословним књигама.

Предузеће је било у обавези и да обрачуна и исплати 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 за превоз 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.

Сходно наведеном, Предузеће није поступило у складу са чланом 17. став 5. Закона о порезу на додату вредност, као ни чланом 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

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

Осим тога, Предузеће у пословним књигама није исказало ни трошкове превоза запослених на рад и са рада, уз истовремено исказивање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу пружања услуга превоза својих запослених, што утиче на реално приказивање билансних позиција корисницима финансијских извештаја.

Ризик: Неисказивање расхода/прихода у пословним књигама и неадекватним обрачуном обавеза за порез на додату вредност, проузрокује ризик да су у пословним књигама Предузећа потцењене билансне позиције.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући порез на додату вредност на одговарајућу основицу утврђену у складу са Законом о порезу на додату вредност, као и да обрачуна и плати порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада.

3.2.4.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 34.852 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 44: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	118	103
Трошкови транспортних услуга	8.483	7.793
Трошкови услуга одржавања	8.323	19.766



Трошкови закупа	106	18
Трошкови рекламе и пропаганде	646	650
Трошкови осталих услуга	17.176	15.089
Укупно:	34.852	43.419

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 118 хиљада динара односе се на услуге на редовном превентивном одржавању телефонских централа и пратеће опреме, по рачунима добављача СЗР „Телинс“ из Суботице.

Трошкове транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 8.483 хиљада динара чине:

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

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови превоза	45	35
Трошкови обезбеђења имовине и лица	4.255	4.569
Трошкови ПТТ услуга	277	328
Трошкови фиксних телефона	498	553
Трошкови интернета	691	608
Трошкови мобилних телефона	2.689	1.621
Трошкови РТВ претплате	24	26
Трошкови осталих транспортних услуга	4	53
Укупно:	8.483	7.793

Трошкови транспортних услуга обухватају:

- **трошкове превоза** исказане у износу од 45 хиљада динара, а чине их услуге превоза пошиљки, за које је Предузеће углавном ангажовало добављаче „YU-PD Express“ доо, Београд и „AKS Express Kurir“ доо, Шабац;
- **трошкове обезбеђења имовине и лица** ЈП „Суботица-транс“, Суботица, на локацијама Сегедински пут број 84 и Сенћански пут број 5, евидентиране по рачунима добављача „Sion Guard“ доо, Београд у износу од 3.562 хиљаде динара, трошкове транспорта и обезбеђења новца по рачунима добављача „Шифра 024“ доо, Суботица у износу од 594 хиљаде динара, као и трошкове мониторинга и одржавања – видео надзора и камера по рачунима добављача „Alarm systems“ доо, Суботица, у износу од 99 хиљада динара, што укупно износи 4.255 хиљада динара;
- **трошкове ПТТ услуга** у износу од 277 хиљада динара које се односе на поштанске услуге (обичне и препоручене пошиљке и доплатне маркице);
- трошкове фиксних телефонских услуга према добављачу „Телеком Србија“ АД Београд у износу од 498 хиљада динара;
- **трошкови интернет услуга** у износу од 691 хиљаде динара, које је највећим делом пружио предузеће „Телеком“ ад, Србија, у износу од 472 хиљаде динара, а мањим делом предузеће „Теленор“ доо, Београд, у износу од 174 хиљаде динара, добављач „Tipp net“ доо, Суботица, у износу од 27 хиљада динара и ЈП „Поште Србије“, Београд, у износу од 18 хиљада динара;
- **трошкове услуга мобилних телефона** у износу од 2.689 хиљада динара које је, највећим делом, пружио добављач „Телеком“ ад, Србија, у износу од 2.404 хиљада динара, а мањим делом „Теленор“ доо, Београд, у износу од 285 хиљада динара;
- **трошкове такси за јавни медијски сервис** у износу од 24 хиљаде динара.



Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 8.323 хиљада динара чине:

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

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава	4.538	6.046
Трошкови за услуге на инвестиционом одржавању основних средстава	3.785	13.720
Укупно:	8.323	19.766

Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава у износу од 4.538 хиљада динара односе се на трошкове поправки, сервисирања и одржавања аутобуса и путничких аутомобила, а највећим делом односе се на сервис и замену делова за „Волво“ аутобусе, по испостављеним фактурама добављача „Волво“ доо, Нови Бановци, у износу од 672 хиљаде динара, замену стакла на аутобусима, по испостављеним фактурама предузећа „Glasser servis“ доо, Суботица, у износу од 580 хиљада динара, и остале сервисне услуге аутобуса и путничких аутомобила које је пружио већи број добављача.

Трошкови за услуге на инвестиционом одржавању основних средстава исказани у износу од 3.785 хиљада динара, а односе се на радове на санацији крова управне зграде и крова у диспечерском центру, које је пружио предузеће „Дупав соор“ доо, Суботица, у износу од 2.016 хиљада динара, услуге санације крова браварске радионице које је пружио предузеће „Prom Impex“ доо, Суботица у износу од 1.076 хиљада динара, услуге проширења паркинга и израде бетонске стазе, ивичњака и насипања земље, по рачуну ПР „Бениш Александар“, Суботица у износу од 550 хиљада динара и остале услуге у износу од 143 хиљада динара.

Трошкови закупнина који су у пословним књигама исказани у износу од 106 хиљада динара односе се на трошкове закупа пословних просторија од закуподавца ОШ „Соња Маринковић“, Суботица, у износу од 86 хиљада динара, као и трошкове закупа од физичког лица за монтажу антене на адресама Сегедински пут број 84 и Сенћански пут број 5, ради успостављања бежичне комуникације између објеката ЈП „Суботица – транс“, Суботица у износу од 20 хиљада динара.

Трошкови рекламе који су у пословним књигама исказани у износу од 646 хиљада динара се односе на емитовање рекламних порука на телевизији, радију, које је за потребе ЈП „Суботица-транс“, Суботица, пружио предузеће „ВТВ“ доо, Суботица, у износу од 339 хиљада динара, услуге рекламе путем новина, по рачунима добављача „Нове суботичке новине“ доо, Суботица, у износу од 150 хиљада динара, као и услуге комуникације са јавношћу, путем интернет адресе www.subotica.com, које је за потребе Предузећа пружио „Suscom media“, Суботица, у износу од 120 хиљада динара. Преостали део у износу од 37 хиљада динара обухвата рекламирање у оквиру спортских објеката у Суботици (рекламни натпис на отвореном базену „Дудова шума“) и рекламирање путем календара, роковника и осталог канцеларијског прибора.

Трошкови осталих услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 17.176 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 47: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови провизије од продатих карата	806	853
Трошкови за услуге заштите на раду	738	810
Трошкови коришћења ауто - пута	2.440	1.938
Трошкови перонизације и паркинга	3.551	3.456
Трошкови туристичких аранжмана	9.423	7.799
Трошкови осталих услуга	218	233
Укупно:	17.176	15.089

Трошкови осталих услуга обухватају:

- **трошкове провизија од продатих карата** у износу од 806 хиљада динара, које је Предузеће плаћало у ревидираном периоду, у највећој мери, по основу испостављених фактура добављача: „ЈГСП Нови Сад“, Нови Сад, у износу од 256 хиљада динара, „БАС“ ад, Београд у износу од 181 хиљаде динара, „Север-транс“ ад, Сомбор, у износу од 127 хиљада динара, „Бечеј превоз“ доо, Бечеј у износу од 119 хиљада динара и др.
- **трошкове за услуге заштите на раду** исказане у укупном износу од 738 хиљада динара, а чине их трошкови лабораторијске анализе збирне отпадне воде, по рачунима добављача „Завод за јавно здравље – Суботица“, Суботица, у износу од 130 хиљада динара, трошкови за услуге дезинсекције и дератизације предузећа „Еко Sub DDD“ доо, Суботица, у износу од 48 хиљада динара, набавку флаширане воде за запослене у износу од 213 хиљада динара, услуге збрињавања и преузимања опасног отпада, према рачунима добављача „Оптима форма“ доо, Крушевац, у износу од 126 хиљада динара, трошкови за услуге преузимања и збрињавања дотрајалих уљних филтера, отпадних крпа и неонских сијалица, у износу од 91 хиљаде динара, добављача „Кемис“ доо, Ваљево, трошкови преузимања, превоза и збрињавања отпадног муља, добављача „Есо logistica“ доо, Нови Сад, у износу од 21 хиљаде динара и остали трошкови заштите на раду у износу од 109 хиљада динара.
- **трошкове коришћења ауто – пута** у укупном износу од 2.440 хиљада динара, а чине их трошкови допуне уређаја за електронску наплату трошкова на име коришћења путева под управљањем ЈП „Путеви Србије“, у износу од 1.817 хиљада динара, посредством овлашћеног дистрибутера ових услуга за ЈП „Путеви Србије“ - „Techno соор“, Суботица, а мањим делом директно – готовинско плаћање путарина на наплатним рампама ЈП „Путеви Србије“, које су начинили возачи који су управљали аутобусима, и трошкови коришћења ауто – пута у иностранству евидентирани у износу од 623 хиљаде динара, настали обављањем превоза путника у иностранству, по основу редовне међународне аутобуске линије до Сегедина, Република Мађарска и у склопу осталих туристичких аранжмана посредством туристичке агенције ЈП „Суботица - транс“, Суботица;
- **трошкове за пружене станичне услуге, перонизације и коришћења паркинга од стране Предузећа**, исказане у износу од 3.551 хиљада динара, а који су настали обављањем редовног међумесног линијског превоза, а све према фактурама за наведене услуге „Бечеј превоз“ доо, Бечеј, у износу од 1.097 хиљада динара, добављача „Север-транс“ ад, Сомбор, у износу од 952 хиљаде динара, „ЈГСП Нови Сад“, Нови Сад, у износу од 380 хиљада динара, „БАС“, Београд, у износу од 226 хиљада динара, док је преостали део ових трошкова у износу од 896 хиљада динара настао по истом основу приликом обављања превоза у иностранству;



- **трошкове туристичких аранжмана у земљи и иностранству**, по рачунима добављача за пружене хотелске услуге, услуге смештаја, исхране, улазнице, услуге превоза и остале услуге у склопу туристичких аранжмана, у земљи и иностранству, које је организовала туристичка агенција ЈП „Суботица- транс“, Суботица у износу од 9.423 хиљада динара;
- **трошкови осталих производних услуга** који су исказани у износу од 218 хиљада динара, а односе се на трошкове пружених настале по испостављеним фактурама за различите врсте услуга (услуге испитивања вентила сигурности, оверавање мерила, технички преглед, стругарске услуге и слично).

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, поједине рачуне за услуге испостављене од добављача, није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошкова, чиме није поступило у складу са чланом 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да правна лица исказују стање и промене имовине, капитала и обавеза, расхода и прихода и утврђују резултате пословања према садржини појединих рачуна у Контном оквиру.

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 18: Препоручује се Предузећу да примљене рачуне од добављача за извршене 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.

3.2.4.5. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 72.806 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације	72.806	71.037
Укупно:	72.806	71.037

Структуру трошкова амортизације чине трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 262 хиљаде динара, трошкови амортизације некретнина у износу од 5.187 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 66.972 хиљада динара, као и трошкови биолошких средстава у износу од 385 хиљаде динара.

3.2.4.6. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 42.267 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



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

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	15.240	12.290
Трошкови репрезентације	279	269
Трошкови премија осигурања	12.585	10.513
Трошкови платног промета	1.498	1.351
Трошкови чланарина	1.190	929
Трошкови пореза	9.763	9.620
Остали нематеријални трошкови	1.712	2.151
Укупно:	42.267	37.123

Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 15.240 хиљада динара обухватају трошкове финансијске ревизије у износу од 105 хиљада динара по рачуну предузећа „Финодит“, Београд, трошкове здравствених услуга за запослене по рачунима „Дома здравља“, Суботица и Опште болнице, Суботица у укупном износу од 683 хиљаде динара, трошкове стручног образовања запослених за руковање опасним материјалима по рачунима добављача „Incorlan“ доо, Ниш у укупном износу од 123 хиљаде динара, трошкове обуке за возачки испит D категорије у износу од 482 хиљаде динара по рачунима ауто-школе „Приватник“ доо, Суботица, трошкове котизација за учешће запослених на семинарима (јавне набавке, безбедност и здравље на раду и сл.) у износу од 308 хиљада динара, трошкове за услуге чишћења пословних просторија у износу од 4.136 хиљада динара по рачунима добављача „Sion gard“ доо, Нови Београд, трошкове за стручну литературу (за безбедност у саобраћају, за управљање отпадом и сл.) у износу од 336 хиљада динара, трошкове интелектуалних услуга који се у највећој мери односе на услуге одржавање сервера за електронски систем наплате-Buslogic, одржавања апликативног софтвера Nordsoft, у укупном износу од 8.447 хиљада динара и трошкове осталих непроизводних услуга који обухватају услуге персонализације тахографских картица по рачунима добављача „Paneleven group“, Београд, услуге рада задругара по рачунима добављача ОЗ „Екохом“, Суботица и остале услуге у укупном износу од 620 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 279 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 175 хиљада динара и трошкове угоститељских услуга у износу од 104 хиљаде динара.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 12.585 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Дунав осигурање“ адо, Београд и то: трошкове премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 10.736 хиљада динара, трошкове премије осигурања пртљага у износу од 584 хиљаде динара, трошкове премије осигурања путника у градском саобраћају у износу од 186 хиљада динара, осигурања запослених у износу од 371 хиљаде динара, трошкове премије осигурања туристичке агенције у износу од 186 хиљада динара и остале трошкове премије осигурања у износу од 522 хиљаде динара.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.498 хиљада динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи у износу од 1.148 хиљада динара, трошкове платног промета у иностранству у износу од 309 хиљада динара и трошкове за банкарске услуге у износу од 41 хиљаде динара.



Трошкови чланарина евидентирани су у укупном износу од 1.190 хиљада динара, а обухватају трошкове чланарина привредним коморама који се издвајају из зарада запослених у износу од 546 хиљада динара, трошкове чланарине посебним удружењима - YUTA - Национална асоцијација туристичких агенција у износу од 56 хиљада динара и трошкове чланарине пословним удружењима - „Панон транспорт“ у износу од 228 хиљада динара и „Србијатранспорт“ у износу од 360 хиљада динара.

Трошкови пореза евидентирани су у износу од 9.763 хиљада динара, а чине их трошкови накнада и пореза по различитим основама и то: порез на имовину у износу од 184 хиљаде динара, накнада за коришћење вода у износу од 108 хиљада динара, накнада за уређење градског грађевинског земљишта у износу од 66 хиљада динара, накнада за истицање фирме у износу од две хиљаде динара, накнада штете за неискоришћени годишњи одмор запосленог у износу од 44 хиљаде динара и у највећој мери трошкови пореза на додату вредност у износу од 9.361 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.712 хиљада динара, а чине их трошкови огласа у штампи и медијима у износу од 126 хиљада динара, таксе у износу од 343 хиљаде динара, накнаде за регистрацију моторних возила у износу од 557 хиљада динара, накнада за издавање међународне возачке дозволе у износу од 48 хиљада динара, накнаде за судске трошкове у износу од 132 хиљаде динара и остали нематеријални трошкови у износу од 506 хиљада динара.

3.2.5. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода исказаних у укупном износу од 1.843 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 50: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата	1.821	3.179
Позитивне курсне разлике	22	15
Укупно:	1.843	3.194

Приходи од камата исказани у износу од 1.821 хиљада динара, делом се односе на износ од 1.814 хиљада динара који обухвата приходе од наплаћених камата по виђењу, по номиналној каматној стопи која се кретала од 2,8% до 3%, а према Уговорима о ороченим депозитима без посебне намене, закљученим са Војвођанском банком, ад, Нови Сад, а преостали износ од седам хиљада динара се односи на обрачунату камату запосленом за дати стамбени кредит у висини од 1% на годишњем нивоу.

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 22 хиљаде динара, а обрачунате су на основу извршеног службеног пута у иностранство.



3.2.6. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 260 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Негативне курсне разлике	144	109
Расходи камата (према трећим лицима)	-	78
Остали финансијски расходи	116	69
Укупно:	260	256

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 144 хиљаде динара, а обрачунате су на основу извршеног службеног пута у иностранство.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 116 хиљада динара, односе се на непризнате штете од осигуравајућих друштава.

3.2.7. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 9.532 хиљада динара, на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје отпадног материјала	725	645
Наплаћена отписана потраживања	2.868	978
Приходи од укидања резервисања	3.339	-
Остали непоменути приходи	2.600	7.729
Укупно:	9.532	9.352

Добици од продаје отпадног материјала су остварени у износу од 725 хиљада динара на основу закључених уговора са добављачима о сакупљању, складиштењу, продаји и транспорту опасног отпада – (отпадних спољашњих пнеуматика, истрошених акумулатора, отпадног алуминијума, гвожђа, лима, картона, моторног уља и сл.) насталих из обављања редовних делатности Предузећа.

Наплаћена отписана потраживања од купаца, у 2018. години, Предузеће је евидентирало у укупном износу од 2.868 хиљада динара. На овом рачуну нису исказана наплаћена отписана потраживања у износу од 501 хиљаде динара, јер је Предузеће тај износ префактурисало другом купцу који је измирио дуговање.



Приходи од укидања резервисања исказани су у износу од 3.339 хиљада динара, а односе се на приходе по основу укидања резервисања за отпремине приликом одласка у пензију у износу од 473 хиљаде динара и по основу јубиларних награда у износу од 2.866 хиљада динара.

Остали непоменути приходи евидентирани су у износу од 2.600 хиљада динара, а обухватају:

- приходе од наплаћених пенала, казни, штета од правних лица у износу од 1.941 хиљада динара, који се у највећој мери односе на приходе од уговорне казне добављачу „Икарбус“ ад, Београд-Земун, које је Предузеће обрачунало по Уговору број 04/2-1326/1 од 15. маја 2017. године, за сваки дан кашњења у испоруци аутобуса у износу од 0,05% од појединачне цене међуградског аутобуса, што укупно за 127 дана износи 1.174 хиљада динара, док преостали износ од 767 хиљада динара обухвата евидентирани приходи на основу појединачних, одштетних захтева за оштећење на аутобусима;
- приходе од наплаћених штета од запослених обуставом из зараде у износу од 37 хиљада динара и
- остале непоменуте приходе у износу од 622 хиљаде динара, који се односе на приходе од рефундације Министарства одбране за запослене позиване на војну вежбу у износу од 45 хиљада динара, приходе од наплаћених меморијских тахографских картица запослених којима је престао радни однос у износу од 75 хиљада динара, приходе од отписа обавеза према добављачима у иностранству у износу од 117 хиљада динара, исказане вишкове по попису у износу од 96 хиљада динара и остале непоменуте приходе у износу од 289 хиљада динара (наплаћене судске таксе, камате и остало).

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа, који су исказани у укупној вредности од 25.778 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.494	3.157
Мањкови	159	5.190
Расходи по основу директних отписа потраживања	3	-
Остали непоменути расходи	21.056	21.577
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	66	-
Укупно:	25.778	29.924

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме који су евидентирани у износу од 4.494 хиљада динара обухватају исказане губитке, током ревидираног периода по основу расходања основних средстава, на основу претходно донетих одлука Надзорног одбора о расходању, који се у највећој мери односе на расходоване, дотрајале аутобусе у износу од 3.877 хиљада динара, губитке по основу расходања осталих основних средстава у износу од три хиљаде динара, као и губитке по основу искњижавања пословних простора из пословних књига и пренос у ванбилансну евиденцију у износу од 617 хиљада динара.



Мањкови у износу од 159 хиљада динара евидентирани су на основу Извештаја централне пописне комисије са стањем на дан извештајног периода, а односе се на исказане мањкове материјала по попису у износу од 24 хиљада динара, горива еуро-дизела у износу од 135 хиљада динара са припадајућим порезом на додату вредност.

Структуру осталих непоменутих расхода који су исказани у износу од 21.056 хиљада динара чине:

Табела број 54: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Издаци за спортске и хуманитарне активности	870
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	32
Умањење зарада - Министарство финансија	19.941
Остали непоменути расходи	213
Укупно:	21.056

Издаци за спортске и хуманитарне активности исказани у износу од 870 хиљада динара, а односе се на издатке по основу уговора о донацији Женском кошаркашком клубу „Спартак“, Суботица у износу од 458 хиљада динара, уговора о донацији Општој болници Суботица у износу од 150 хиљада динара, плаћени издаци за спортско такмичење - „Друмаријада“ у износу од 262 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 19.941 хиљада динара, које се односи на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу и чланова Надзорног одбора Предузећа, 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 осталих непоменутих расхода, 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.

Током поступка ревизије, Предузеће је предузело меру на начин да је извршило исправку књижења и прекњижило са рачуна осталих непоменутих расхода, на рачун осталих личних расхода део износа од 5.386 хиљада динара, које се односи на умањење зарада запослених у Предузећу и чланова Надзорног одбора Предузећа, 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, за зараде које су исплаћене у периоду од јануара до јуна 2019. године.

Исправка је извршена налозима за књижење број: 100/027 од 31. јануара 2019. године, број 100/060 од 28. фебруара 2019. године, број 100/083 од 30. марта 2019. године, број 100/115 од 30. априла 2019. године, број 100/156 од 31. маја 2019. године и број 100/187 од 30. јуна 2019. године.



3.2.9. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 55: Приказ нето добитка/губитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	53	-
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	(13.412)
Нето добитак/губитак	53	(13.412)

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2018. годину добитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 53 хиљаде динара, а које се односе на прибављене камере за видео надзор.

3.2.10. Нето добитак / губитак

Табела број 56: Приказ оствареног нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања	577	22.248
Порески расход периода	(1.921)	(3.898)
Одложени порески расходи периода	-	(6.576)
Одложени порески приходи периода	3.285	-
Нето добитак:	1.941	11.774

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 57: Приказ обрачунаог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добитак пословне године	577
Расходи који се не признају у пореском билансу	1.307
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	72.806
Амортизација заснована на пореским прописима	(55.638)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	68
Пореска основица	19.120
Обрачунати порез (15%)	2.868
Умањење за улагања у основна средства	947
Обрачунати порез по умањењу	1.921



3.3. Извештај о осталом резултату

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸ регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

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

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2018. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству⁹, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

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 предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

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 параграфом 112. МРС - 1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 25. Закона о рачуноводству⁹, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје, Предузеће није обелоданило Уговор о јемству уз Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-02004465.8, који је закључен са „Комерцијалном банком“ ад, Београд, од 5. јула 2012. године, на износ од 400.000 еура, којим се као солидарни јемац неопозиво обавезао, да ће банци испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника – привредног друштва – „Доо за управљање слободном зоном Суботица“, Суботица, као ни Анекс I истог Уговора од 5. јула 2013. године, којим се продужава рок враћања кредита за 24 месеца до 31. јула 2020. године.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 95/14, 144/14



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 покренуло 29 судских поступака против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 8.206 хиљада динара, док је против Предузећа покренуто 3 судска спора укупне вредности од 6.470 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У вези са Програмом пословања Предузећа:

- Програм пословања ЈП „Суботица-транс“, Суботица за 2018. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању број 01/1-103/2 од 12. јануара 2018. године и доставио Скупштини града Суботице 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.

Решење о давању Сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица за 2018. годину, донела је Скупштина града Суботице, дана 22. фебруара 2018. године.

Током спровођења поступка ревизије, достављен је допис Секретаријата за комуналне послове, енергетику и саобраћаја Града Суботице од 2. новембра 2017. године који се упућује јавним и јавно комуналним предузећима, а у вези са достављањем програма пословања за 2018. годину и у којем се наводи да програме пословања треба сачинити у потпуности у складу са Закључком и Смерницама које је усвојила Влада Републике Србије и доставити их у року утврђеним законом. У допису је наведено да након доношења Одлуке о буџету Града Суботице за 2018. годину, предузећа која се финансирају из буџета Града добиће посебно обавештење о висини планираних средстава за сваког појединачног корисника.



2) У вези са обрачун и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених:

- Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању износа цене рада за најједноставнији рад запослених у ЈП „Суботица-транс“, Суботица број 01/1-1798/7 од 24. јуна 2016. године, којом се почев од 1. маја 2016. године, утврђује износ цене рада за најједноставнији рад у износу од 20.000 динара (нето), односно 28.530,67 динара (брuto) за коефицијент посла 1, а тако утврђена цена рада, увећана је у односу на цену рада, која је била у примени, у време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, октобра 2014. године, што није у складу са чланом 4. овог закона, према којем су ништавне одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона; Посебан колективни уговор за јавна и јавно комунална предузећа града Суботице¹⁹ донет је 3. октобра 2015. године и исти је у члану 49. прописао коефицијенте за обрачун зарада запослених, у распону од 1:5. Предузеће је, по основу Одлука директора о висини коефицијената запослених у ЈП „Суботица – транс“ Суботица, број 01/1-2760/1 од 9. октобра 2015. године, број 01/1-2872/1 од 23. октобра 2015. године и број 01/1-3558/1 од 29. децембра 2015. године, задужило Службу за економско – финансијске послове да изврши прерачун постојећих коефицијената за обрачун зарада запослених у коефицијенте у распону од 1:5, при чему је смањило коефицијенте за обрачун зарада својих запослених, а повећало основицу за обрачун зарада, у намери одржавања зарада на истом нивоу, на коме су биле до потписивања горе поменутог Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Суботице.
- Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица број 622/1 од 4. марта 2016. године, Предузеће је утврдило коефицијенте за обрачун зарада, али су исти утврђени актом на који оснивач по закону не даје посебну сагласност, нити учествује у његовом доношењу, при чему елементи за обрачун зарада и накнада зарада нису утврђени општим актом - Колективним уговором код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица број 648/1 од 8. марта 2016. године, што није у складу са чланом 107. став 3, у вези члана 8. став 1. Закона о раду; Дана 14. марта 2019. године, закључен је нови Колективни уговор код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“ Суботица, који су потписали председник Организације синдиката „Суботица-транс“ Суботица, директор Предузећа и Градоначелник града Суботице. Овим Колективним уговором утврђени су распони коефицијента по групама послова.
- Колективним уговором код послодавца ЈП за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица број 648/1 од 8. марта 2016. године, чланом 73. Предузеће је утврдило право на увећану зараду на име времена проведеног на раду за сваку пуну годину раду остварену у радном односу (минули рад) - 0,5% од основице, што није у складу са чланом 4. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, којим је прописано да запослени код исплатиоца зарада у јавном сектору има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 83/15



- Обрачун увећане зараде на име времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу (минули рад), у ревидираном периоду, Предузеће је обрачунавало на основицу која није била умањена сходно члану 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а просечна зарада као основица за обрачун накнада зарада запослених није утврђена у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду. Током спровођења поступка ревизије, извршена је измена у апликативном софтверу за обрачун зарада и усклађен обрачун увећане зараде на име времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад), применом умањене основице у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2) У вези са пословањем туристичке агенције:

- Ценовник туристичких услуга који је Предузеће доставило на увид, не садржи висину провизије од 8% која се обрачунава приликом испостављања фактура купцима за туристичке аранжмане, нити је исти није усвојен од стране Надзорног одбора, што није у складу са чланом 26. Статута ЈП „Суботица-транс“ Суботица;

- Уговори - закључнице, које прате издате фактуре нису попуњене са свим потребним елементима везаним за одређени туристички аранжман, док је у појединим рачунима који су достављени купцима туристичких путовања исказана вредност услуге превоза (по километру, али не и ознака превозног средства са бројем седишта), чиме није било могуће утврдити да ли се Предузеће у потпуности придржавало цена из Ценовника туристичких услуга, а које се разликују по пређеном километру и врсти превозног средства и у целости исказало приходе од услуга.

3) У вези са применом Ценовника услуга у пословању Предузећа:

- Према закљученом Уговору о регулисању права и обавеза града Суботице и ЈП „Суботица-транс“, Суботица, у вршењу комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији града Суботице, град Суботица се обавезао да ће Предузећу као превознику надокнадити удео у разлици између укупних трошкова производње уговореног обима транспортне услуге и оствареног прихода превозника од обављања комуналне делатности. Чланом 21. Уговора утврђена је вредност јединичних трошкова по пређеном километру за градску и приградску линију, а која је израчуната од стране Института саобраћајног факултета, Београд и то у износу до 182 динара/km по пређеном километру за градску линију, односно 123 динара/km за приградску линију.

Уговорена вредност јединичних трошкова по пређеном километру се мења када дође до промене кључних елемената који утичу на цене у износу од најмање 5%, а то су: промене средње вредности еура, промене потрошачких цена, промена зарада у јавном сектору и промене цена погонског горива (еуро-дизела).

У периоду од 1. јануара до 1. децембра 2018. године у Предузећу су се примењивале цене по Ценовнику за превоз путника и пртљага у градском линијском саобраћају број 03/1-2367/2 од 25. септембра 2014. године, на који је сагласност дао оснивач доношењем Решења скупштине града Суботица број I-00-38-35/20147/25. септембар 2014. године о давању сагласности на Одлуку о ценама превоза путника и пртљага у градском



саобраћају јавног предузећа у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица.

Предузеће је дана 8. октобра 2018. године упутило захтев за измену поменутог Ценовника, а по претходно донетој Одлуци Надзорног одбора ЈП „Суботица-транс“, Суботица број 01/1-2738/3 о ценама превоза путника и пртљага у градском саобраћају, у којем је наведено да је неопходна корекција цена услуга превоза, јер су се догодиле промене цена елемената који утичу на цену коштања пређеног километра и то: пораст потрошачких цена за 9,03%, раст цена нафтних деривата за 6,7%.

Примена новог Ценовника започела је од 1. децембра 2018. године, по претходној добијеној сагласности Градског већа града Суботице, иако није урађен нови прорачун јединичних трошкова производње транспортног рада у систему јавног градског и приградског транспорта на територији града Суботице, који би се базирао на измењеним елементима који чине структуру тих цена и представљају основу за закључење анекса основног Уговора са оснивачем, како је предвиђено чланом 23. овог уговора.

Током спровођења поступка ревизије, на основу планираних средстава у Програму пословања за 2019. годину, Предузеће је, закључило Уговор са Саобраћајним факултетом - Универзитета у Београду, број 04/2-1029/1 од 3. маја 2019. године о набавци услуге израде студије саобраћаја у складу са важећим прописима и стандардима за ову врсту услуге, а у циљу утврђивања јединичних трошкова по километру и израде калкулације цене коштања појединачне карте за градски и приградски превоз путника сходно поменутих изменама кључних елемената који утичу на цене.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.....	93
2. Биланс успеха.....	97
3. Извештај о осталом резултату	99
4. Извештај о променама на капиталу	101
5. Извештај о токовима готовине	106



**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.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		649.312	664.956	576.072
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	76.050	44.891	18.202
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		76.050	44.891	18.202
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	572.087	617.627	557.280
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		258.418	264.857	219.958
3. Постројења и опрема		297.284	322.615	311.974
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема		317	317	19
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		384		
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		15.684	29.838	25.329
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	3.1.3.	999	1.384	
1. Шуме и вишегодишњи засади		999	1.384	
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.4.	176	1.054	590
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		15	15	40
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		161	1.039	550
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
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				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		180.148	165.423	193.338
I. ЗАЛИХЕ	3.1.5.	43.409	35.884	29.440
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		42.755	34.435	29.219
2. Неовршена производња и неовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		654	1.449	221
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.6.	33.585	30.390	44.105
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		33.317	30.178	44.105
6. Купци у иностранству		268	212	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.7.	7.403	5.309	1.633
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.8.	58.292	36.100	74.800
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		2.934	4.100	4.800
4. Краткорочни кредити и зајмови у				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		55.358	32.000	70.000
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.9.	28.537	45.908	30.700
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.10.	2.006	4.219	5.052
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.11.	6.916	7.613	7.608
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		829.460	830.379	769.410
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.12.	32.257		
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.1.13.	615.649	656.990	602.820
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		269.565	285.005	269.565
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		267.632	283.072	267.632
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		1.933	1.933	1.933
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ			3.181	2.368
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		317.383	327.795	287.279
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		1.774		
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		30.475	41.009	43.608
1. Нераспоређени добитак ранијих година		28.534	29.235	16.252
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.941	11.774	27.356
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		30.864		
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.14.	30.864		
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		30.864		
5. Резервисања за тошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	0
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				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	20.858	24.143	5.678
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		162.089	149.246	160.912
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.16.	279	718	845
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.17.	24.129	20.004	21.696
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		23.602	19.243	21.696
6. Добављачи у иностранству		527	761	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.18.	25.505	25.795	24.654
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ,	3.1.19.	1.583	1.739	7.920



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.20.	110.593	101.490	105.797
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ћ. УКУПНА ПАСИВА		829.460	830.379	769.410
E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.12.	32.257		

2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		762.223	775.758
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
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			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.	649.089	661.398
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		643.898	654.438
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		5.191	6.960
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.2.	111.744	113.076
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.3.	1.390	1.284
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.4.	747.036	720.895
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		55.498	53.788
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		244.975	219.959
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		296.638	295.569
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		34.852	43.419
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		72.806	71.037
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		42.267	37.123
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		15.187	54.863
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.5.	1.843	3.194
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
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)		1.821	3.179
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		22	15
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.6.	260	256
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		116	69
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		116	69
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			78
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		144	109
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.583	2.938
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			1.569



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.7.	9.532	9.352
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.8.	25.778	29.924
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		524	35.660
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.9.	53	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			13.412
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		577	22.248
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.921	3.898
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			6.576
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		3.285	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	3.2.10.	1.941	11.774
Т. НЕТО ГУБИТАК			
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
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	3.2.10.	1.941	11.774
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) повећање ревалоризационих резерви			73.435
б) смањење ревалоризационих резерви		10.412	32.919
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици		1.774	
3. Добици или губици по основу улагања у власничке 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			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			40.516
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		12.186	
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		1.828	6.077
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			34.439
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		14.014	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			46.213
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		12.073	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
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.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	269.565		2.368
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	269.565		2.368
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	15.440		813
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	285.005		3.181
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	285.005		3.181
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	15.440		3.181
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	269.565		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак



1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			43.608
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			43.608
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			71.214
	б) промет на потражној страни рачуна			68.615
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			41.009
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			41.009
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			55.123
	б) промет на потражној страни рачуна			44.589
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			30.475
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала



1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	287.279		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	287.279		
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	32.919		
	б) промет на потражној страни рачуна	73.435		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	327.795		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	327.795		
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	10.412	1.774	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		1.774	
	б) потражни салдо рачуна	317.383		
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских	Добици или губици по основу хединга новчаног тока



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



		основу ХОВ располож ивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		602.820	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		602.820	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		656.990	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		656.990	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		615.649	
	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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	957.080	986.551
1. Продаја и примљени аванси	827.214	838.884
2. Примљене камате из пословних активности		3.179
3. Остали приливи из редовног пословања	129.866	144.488
II Одливи готовине из пословних активности	884.435	856.156
1. Исплате добављачима и дати аванси	558.260	547.199
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	297.183	275.323
3. Плаћене камате		78
4. Порез на добитак	3.852	13.437
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	25.140	20.119
III Нето прилив готовине из пословних активности	72.645	130.395
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	1.814	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања	1.814	
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	93.401	116.309
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, с биолошких средстава	70.401	116.309
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	23.000	
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	91.587	116.309
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	1.693	5.336
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	1.693	5.336
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		4.120
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		4.120
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	1.693	1.216
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	960.587	991.887
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	977.836	976.585
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		15.302
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	17.249	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	45.908	30.700
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	22	15
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	144	109
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	28.537	45.908