

РЕЗИМЕ

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

у



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



НАЛАЗИ	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>

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 одсуствовање 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.

Ефекти сарадње

У поступку 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 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 и

-извршило је 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.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

