

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРЕВОЗ
ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ
САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА

ЈП „СУБОТИЦА-ТРАНС“		
SUBOTICA		
Датум: 17. 12. 2019		
Општина	Број	Прилог
04/3	3320	1/1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградско саобраћају „Суботица-транс“, Суботица подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈП „СУБОТИЦА-ТРАНС“ СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-860/2019-04/13 примљеног дана 23. септембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	<i>Неправилност</i>	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
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	Усклађен је обрачун амортизације основних средстава у апликативном софтверу применом одговарајуће основице за обрачун амортизације и предвиђених стопа амортизације. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

		је дефинисан метод обрачуна основних средстава у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	Закључни лист 2019. године, налози којима је књижена исправка, табела основних средстава, картице основних средстава, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Суботица-транс“

2)

1.	Неправилност	На залихама материјала исказаним и укупној вредности од 42.755 хиљаде динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 8.029 хиљаде 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 да 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 у могућности утврдити ефекте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
2.	Опис мере исправљања	Именована је комисија за процену залиха материјала и резервних делова које нису имале обрта у периоду дужем од годину дана. Комисија је вршила процену стања залиха без промета у 2018. години и уочила да је током 2019. године било одређеног промета (табела у прилогу). Стога ће се вршити процена стања залиха без промета у 2019.години приликом редовног годишњег пописа. Након добијене процене спровешће се књижење.
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	Одлука о именовању комисије за процену залиха материјала и резервних делова које нису имале обрта у периоду дужем од годину дана, Изјава , Табеларни преглед. Коначна табела процене залиха и налог за књижење слаће се по окончању пописа.

3)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је процена наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, у складу са проценом спроведено је књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, картице исправке купаца, налог за књижење, табеларни преглед процене ненаплаћених потраживања.

4)

1.	Неправилност	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. децембар 2018. године, није било у могућности потврдити да је рачуноводствена основица средстава у износу од 588.178 хиљада динара, одговарајућа полазна основа за признавање одложених пореза, сходно МРС 12- Порез на добитак
2.	Опис мере исправљања	Отклоњена је неправилност у раду апликативног софтвера. У складу са коригованим обрачуном амортизације извршен је обрачун одложених пореских обавеза и исправка у пословним књигама са јануаром 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Одложене пореске обавеза, налог за књижење, табеларни преглед обрачуна одложене пореске обавезе после исправке неправилности у раду апликативног софтвера.

5)

1.	Неправилност	Предузеће је неосновано умањило основицу за обрачун пореза на додатну 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 додатну вредност у ревидираном периоду и мање су исказани расходи по овом основу у пословним књигама, чиме није поступило у складу са 17. став 5. Закона о порезу на доходак грађана. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину
2.	Опис мере исправљања	Извршен је нов обрачун услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада примењивањем цене месечне карте по званичном ценовнику према месту становања запосленог и на основу тога обрачунат порез на додатну вредност. Обрачунат је и уплаћен порез на доходак грађана за превоз запослених за долазак и одлазак са посла изнад неопорезивог износа, и спроведена су књижења у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеларни приказ обрачуна пореза на додатну вредност и пореза на доходак грађана, ППП ПД пријаве, изводи банака, налози за књижење, картице Обавезе за порезе -Тр. превоза на радно место и са радног места, извод из ПДВ евиденције

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	<p>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 прецесе 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</p>	<p>Предузеће је 22.07.2019. склопило Уговор заведен под бројем: 04/2-1880/1, о реализацији пројекта "Успостављање система финансијског управљања и контроле у ЈП "Суботица-транс" Суботица са предузећем "Визија солугтион" из Новог Сада. Докази: План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, Изјава о мисији и визији и стратешким циљевима, План за успостављање, одржавање и ажурирање система ФУК-а, Процеси радна верзија, Процеси верзија после прве корекције, Одлука о формирању комисије, Одлука о именовану руководиоца ФУК-а, Визија солугтион маил</p>	<p>Руководилац финансијског управљања и контроле. Руководилац службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Предузеће "Визија солугтион" је доставило план активности закључно са датумом 15.03.2020. године</p>

	<p>признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање имовине Предузећа</p>			
7	<p>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, пограживања 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 суклађивања књиговодственог са стварним стањем</p>	<p>Приликом вршења пописа 2019. године сачиниће се извештаји у складу са препоруком. Докази: Одлука о именовану комисије за попис и план рада пописних комисија, списак пријема докумената, Одлука Надзорног одбора, записници централне комисије са сатанака.</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p>	<p>31. јануар 2020. године</p>
8	<p>Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јасно определило начин накнадног одмеравања нематеријане имовине, није прописало век трајања, односно није утврдило стопе за обрачун</p>	<p>Извршено је активирање апликативног софтвера "ФинкоЕРП/НС" у јануару 2019. године. Правилником је дефинисано накнадно одмеравање нематеријалне имовине и стопе амортизација.</p>	<p>Руководилац службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Завршено у року</p>

	<p>амортизације нематеријалне имовине, а у пословним књигама, није евидентирало апликативни софтвер за магацинско пословање-система за локацијско праћење робе у магацину "ФинкоЕРПВНС", који је прибављену 2017. години у износу од 308 хиљада динара, чиме је потцењена материјална имовина, а прецењени су расходи из претходног периода.</p>	<p>Докази: Картон основних средстава-апликативни спфтвер ФинкоЕРПВНС, налог за књижење, образац комисије за активирање основних средстава. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>		
9	<p>Предузеће, за одмеравање након почетног признавања основних средстава, није у Правилнику о рачуноводству и 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.</p>	<p>Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је опредељење за модел ревалоризације за све групе средстава. Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>Руководилац службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Завршено у року</p>
10	<p>Предузеће је вршило евидентирање појединачних резервних делова као повећање набавне вредности основних средстава, при чему у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није утврдило критеријуме за</p>	<p>Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисани су критеријуми за признавање важнијих резервних делова. Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>Руководилац службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Завршено у року</p>

	<p>признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање 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</p> <p>- Некретнине, постројења и опрама. Наведено има за последицу неречно исказивање вредности основних средстава у пословним књигама.</p>			
11	<p>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</p>	<p>Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава. Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>Руководилац службе за економско-финансијске послове</p>	<p>Завршено у року</p>

	<p>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.</p>			
12	<p>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 параграфом 58 и 59 МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.</p>	<p>Извршено је преиспитивање плаћених аванса у иностранству у износу од 208 хиљада динара. Докази: картице 155000 и 153000 плаћени авани у иностранству, изјашњење о плаћеним авансима, тестирање обезвређења плаћених аванса у иностранству, налог</p>	<p>Руководилац службе економско-финансијске послове за</p>	<p>Завршено у року</p>
13	<p>Предузеће је евидентирало обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљаде динара, а 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.</p>	<p>Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о искњижењу обавеза за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљада динара. Извршено је књижење налогом бр.100-352. Докази: налог за књижење, картица Обезвезе за неисплаћене зараде, Одлука надзорног одбора</p>	<p>Руководилац службе економско-финансијске послове за</p>	<p>Завршено у року</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14	Предузеће је прибављене резервне делове за ауобусе евидентирало на рачун залиха материјала, уместо на рачун залиха резервних делова, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и прудузетнике.	Извршена је корекција евидентирањем резервних делова на контима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и прудузетнике. Докази: картица 10100,102000, 102200 налози за књижење излаза залиха материјала и резервних делова, преглед улаз/излаз залиха материјала и резервних делова после исправке, промет конта. Корекцију улаза је програмер извршио аутоматски.	Руководилац службе економско-финансијске послове	Завршено у року
15	За корисне резервне делове који се поправљају у Предузећу и за које се 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	Након извршене корекције евидентирања резервних делова на одговарајући конто, извршена је корекција у књижењу за корисне делове који се поправљају у Предузећу. Доказ: картице 102100, 102200, 621000, 679100, 514200, 514100, налози, комплети за	Руководилац службе економско-финансијске послове	Завршено у року

	<p>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 приступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>књижење, ценовник услуга, поступак са старим деловима, преглед тржишне вредности делова</p>		
16	<p>Предузеће је испоатављене фактуре за услуге рекламе у аутобусима са купцем „Инфомедиа груп“ доо, Београд у износу од 73 хиљаде динара и услуге превоза штампе са купцем „Нортхпрес“ доо суботица у износу од 232 хиљаде динара, делом евидентирало на рачуну приходи од услуга, а делом на рачуну приходи од закућнина, чиме није приступило у складу са Правилником о оконтном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>У току 2019. године испостављене фактуре су књижене у складу са Правилником о коном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике Докази: картице купаца Нортх Пресс и Инфо медиа груп и КТО 614070</p>	<p>Руководилац службе економско-финансијске послове</p>	<p>Завршено у року</p>
17	<p>Предузеће није ускладило евиденцију излаза са залиха материјала са приказаним трошковима материјала јер се у структури трошкова основног материјала са приказаним трошковима материјала највећи део односи на утрошене резервне</p>	<p>Након извршене корекције евидентирања резервних делова на одговарајући конто, вршиће се евидентирање на рачун трошкова резервних делова. Доказ: Картице трошкова материјала и резервних делова</p>		<p>Завршено у року</p>

