



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА
“АУТОТРАНСПОРТ - ПАНЧЕВО” са поштом одговорношћу

Војводе Радомира Путника 33, Панчево
 телефони: 013/312-092, 318-242; факс: 25 11 542; информације: 013/25 18 570, 25 10 545
 web: www.jkpatppa.rs; e-mail: atp@jkpatppa.rs; atp@atp.co.rs

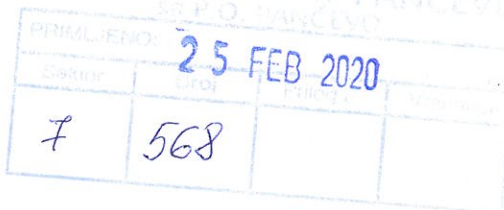
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

БЕОГРАД

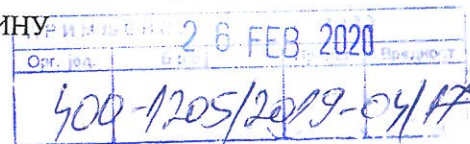
Број: _____

Дана: _____



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 комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу Панчево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018.ГОДИНУ



Број и датум извештаја о ревизији: 400-1205/2019-04/15, 25.новембар 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.	Неправилност	Да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсиходности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:Х1-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019.године, такође и међумесни поласци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број:БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да



		ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутотранспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дату препоруку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број: XI-13-404-147/2019 (Прилог 1) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ Панчево и потврда о извршеној регистрацији број: РЕГ-701985 (Прилог 2) Нацрт уговора о статусној промени- издавање уз припајање-Агенција за привредне регистре: БД 170349/2019 (Прилог 3)

2)

1.	Неправилност	Да испоставља фактуре купцима за продају месечних возних карата за запослене за Зону I, II и III по ценама из Ценовника услуга које је донео Надзорни одбор Предузећа, а за које је прибављена сагласност оснивача.
2.	Опис мере исправљања	Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:XI-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019.године, такође и међумесни поласци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број:БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутотранспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дату препоруку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број: XI-13-404-147/2019 (Прилог 1) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ Панчево и потврда о извршеној регистрацији број: РЕГ-701985 (Прилог 2) Нацрт уговора о статусној промени- издавање уз припајање- Агенција за привредне регистре: БД 170349/2019 (Прилог 3)

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 руководиоца припремања наредног сега финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Да изврши измене у рачуноводственом систему који ће обезбедити исправност у књижењу пословних промена у материјалном финансијском књиговодству, да обезбеди праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврескодности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:ХІ-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019. године, такође и међумесни поласци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број: БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутогратиспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дагу препоруку.	/	/
2	Да на адекватан начин устроји организацију спровођења пописа имовине и обавеза са циљем отклањања пропустиа и да сачињава извештај о извршеном попису у складу са Правилником о начину и	Надзорни одбор Предузећа је дана 28.01.2020. године усвојио Елаборат централне пописне комисије ЈКП за превоз путника „Аутогратиспорт-Панчево“ са ПО Панчево о извршеном попису имовине, обавеза	Неправилности су исправљене				

	роковима вршења пописа и ускађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	потраживања, ускађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2019. године. (Прилог 4)		
3	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију- нематеријална имовина у складу са Одљком 8-Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Предузеће ће обелоданити билансну позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.	В.Д. директора предузећа	30.06.2020. године
4	Да амортизационе стопе дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са стопама које примењује приликом обрачуна прошкова амортизације, а које су утврђене проценом вредности имовине.	Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несавршености улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:ХI-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019. године, такође и међумесни подаци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број: БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутопанспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дагу препоруку.	/	/
5	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију-земљиште у складу са Одљком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Предузеће ће обелоданити билансну позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.	В.Д. директора предузећа	30.06.2020. године

6	<p>Да изврши ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, као и да ободани позицију дугорочних финансијских пласмана у Напоменама уз Финансијске извештаје у складу са Одљком 8- Напомене уз Финансијске извештаје МСФИ за МСП.</p>	<p>Предузеће ће извршити ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима и ободанити билансну позицију уз Финансијске извештаје за 2019. годину.</p>	В. Д. директора предузећа	30.06.2020. године
7	<p>Да врши процену умањења вредности залиха на дан извештајног периода и сходно томе спроведе отговарајуће књижења у пословним књигама у складу са Одљком 13- Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одљком 27- Умањење вредности.</p>	<p>Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и нееврисходности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:ХІ-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019. године, такође и међумесни подаци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број: ВД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутопанспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, ниско у могућности да спроведемо дагу препоруку.</p>	/	/
8	<p>Да у потпуности устроји евиденцију пословних резервних делова, која и даље имају употребну вредност, а у циљу вођења адекватне политике управљања залихама.</p>	<p>Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и нееврисходности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број:ХІ-13-404-147/2019) за услугу поверавања</p>	/	/

		<p>деятности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019. године, такође и међумесни поласти су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број: БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутопанспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дату препоруку.</p>		
9	<p>Да преиспита услове за умањене књиговодствене вредности плаћених аванса у земљи у износу од 97 хиљада динара у складу са Одлуком 11-Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и сходно томе спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>	<p>Предузеће ће извршити умањене вредности за 97 хиљада динара и приказати кроз одговарајући рачун групе 58 кроз финансијске извештаје за 2019. годину.</p>	В.Д. директора предузећа	30.06.2020. године
10	<p>Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансону позицију- готовини еквиваленти и готовина у складу са Одлуком 8-Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.</p>	<p>Предузеће ће обелоданити билансону позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.</p>	В.Д. директора предузећа	30.06.2020. године
11	<p>Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансону позицију- активна временака разграничена у складу са Одлуком 8-Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.</p>	<p>Предузеће ће обелоданити билансону позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.</p>	В.Д. директора предузећа	30.06.2020. године

12	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију- резерве у складу са Одљком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Предузеће ће обелоданити билансну позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.	В. Д. директора предузећа	30.06.2020. године
13	Да изврши реално оцмјеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака у складу са Одљком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.	Предузеће ће извршити реално оцмјеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака за 2020. годину и доставити спецификацију и прилог књижевња истих.	В. Д. директора предузећа	28.02.2020. године
14	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију- примљени аванси, депозити и кауције у складу са Одљком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Предузеће ће обелоданити билансну позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.	В. Д. директора предузећа	30.06.2020. године
15	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију- обавезе по основу пореза на додату вредност у складу са Одљком 8- Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.	Предузеће ће обелоданити билансну позицију уз финансијске извештаје за 2019. годину.	В. Д. директора предузећа	30.06.2020. године
16	Да изврши измене у апликативном софтверу на начин који ће омогућити испостављање фактура купцима са свим неопходним елементима предвиђеним Законом о ПДВ	Због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврскодности улагања у софтверски систем, будући да је Скупштина града Панчева потписала уговор (број: XI-13-404-147/2019) за услугу поверавања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице, који је поверила предузећу Пантранспорт доо Панчево, ПИБ 111803180, регистровано 26.12.2019. године, такође и међумесни поласци су у процесу преношења на предузеће Пантранспорт доо Панчево (регистровано код Агенције за привредне регистре број: БД170349/2019), по истеку 60 дана од објаве (16.03.2020. године) ће се стећи	/	/

		<p>Услови да ново предузеће Пантранспорт доо Панчево преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, а ЈКП „Аутопанспорт-Панчево“ са ПО Панчево ће започети ликвидациони процес, нисмо у могућности да спроведемо дагу препоруку.</p>	Неправилности су исправљене	/
17	<p>Да примљене рачуне добављача за трошкове производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>На рачуну трошка услуга на изради учинака више се не евидентирају фактуре, са фирмама које су наведене у извештају није обновљен Уговор (последња фактура 02.2019. године- Прилог 5). Рачуни за трошкове закупта 20 аутобуса су у 2019-ој години пребачени са рачуна остали транспортни трошкови на рачун трошкова закупта(5339-Прилог 6). На рачуну трошкова рекламнор и пропатадног материјала се више не евидентирају наведене фактуре (последња фактура 05.2019. године), а са наведеним фирмама није обновљен Уговор (Прилог 7).</p>	Неправилности су исправљене	/
18	<p>Да у пословним књигама евидентира рачуне добављача за нематеријалне трошкове у складу са класификацијом ових трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Трошкови за набавку воде за пиле нема током 2019.године, није склопљен Уговор за поменуту набавку (Прилог 8). Услуге одгушења водовода и канализације су током 2019.године евидентирани на групи прозводних услуга (5329-Прилог 8). Трошкови услуга кабловске телевизије- Тотал ТВ су у 2019-ој години пребачени са рачуна друшти нематеријални трошкови на рачун трошкова услуга кабловске телевизије (5395-Прилог 8).</p>	Неправилности су исправљене	/
19	<p>Да примљене рачуне од добављача за извршене остале услуге евидентира у пословним књигама на групи</p>	<p>Са рачуна издатака за здравствене, културне, научне, спортске и друге намене су пребачене у 2019-ој години</p>	Неправилности су исправљене	/

20	<p>Да изврши корекцију иконазане обавезе за порез на добит и у пословним књигама иконаже обавезу по овом основу у складу са Законом о порезу на добит правних лица.</p>	<p>Предузеће ће извршити корекцију пореза на добит у пореском билансу за 2019.годину и финансијским извештајима за 2019.годину.</p>	<p>В.Д. директора предузећа</p>	<p>30.06.2020. године</p>
<p>трошкова који по природи припадају дајој врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>све фактуре на рачун остале еколошке услуге (5396-Прилог 9). На рачуну друштва непоменути расходи од почетка 2020-е године се не евидентирају трошкови личних расхода (неискоришћен годишњи олимор) и трошкови репрезентације (трошкови који се односе на прославу празника), у будућности ће се евидентирати на одговарајућим рачунима осталих личних расхода, односно трошкова репрезентације (Прилог 10).</p>			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлуке, Елаборат, Записник, План рада и Упутство-Лопис 2019.године (Прилог 4)
- Аналитичка картица (01.01.-31.12.2019.године) рачуна 5300 (Прилог 5)
- Аналитичке картице (01.01.-31.12.2019.године) рачуна 5319 и 5339 (Прилог 6)
- Аналитичка картица (01.01.-31.12.2019.године) рачуна 5351 (Прилог 7)
- Аналитичке картице (01.01.-31.12.2019.године) рачуна 5599,5329 и 5395 (Прилог 8)
- Аналитичке картице (01.01.-31.12.2019.године) рачуна 5793 и 5396 (Прилог 9)
- Аналитичка картица (01.01.-21.02.2020.године) рачуна 5799 (Прилог 10)

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лиге одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нема утврђених неправилности	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД директора Предузећа

Бојан Бојанић, дипл.инж.машин.





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА

"АУТОТРАНСПОРТ - ПАНЧЕВО"

са поштом одговорношћу

Војводе Радомира Путника 33, Панчево

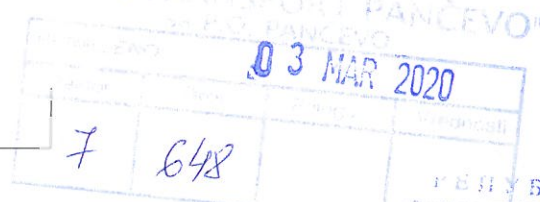
телефони: 013/312-092, 318-242; факс: 25 11 542; информације: 013/25 18 570, 25 10 545

web: www.jkpatppa.rs; e-mail: atp@jkpatppa.rs; atp@atp.co.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
МАКЕНЗИЈЕВА 41
11000 БЕОГРАД

Број: _____

Дана: _____

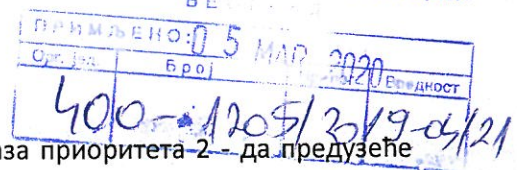


ПРЕДМЕТ: ДОКАЗ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ БРОЈ 13 НАЛАЗА ПРИОРИТЕТА 2

Поштовани,

с обзиром да је рок за исправљање неправилности број 13 налаза приоритета 2 - да предузеће изврши реално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака у складу са одељком 12 - резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, 28.02.2020. године, достављамо Вам спецификацију судских спорова за 2020. годину, налог за књижење, као и картицу рачуна 4050.

С поштовањем,



ВД директора Предузећа
Бојан Бојанић, дипл. инж. машин.

