



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА  
„АУТОТРАНСПОРТ-ПАНЧЕВО“, СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
ПАНЧЕВО  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1205/2019-04/25  
Београд, 28. октобар 2020. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Неправилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова у рачуноводственом информационом систему који се примењује у Предузећу.....	5
2.1.2 Одобравање попушта на цене месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III у висини од 10%, без обезбеђене сагласности оснивача Предузећа.....	6
2.1.3. Рачуноводствени информациони систем не обезбеђује исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, а није обезбеђено ни праћење и процена система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура.....	8
2.1.4 Неадекватно устројена организација спровођења пописа имовине и обавеза и непотпун извештај о попису.....	10
2.1.5 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину није обелодањена билансна позиција - нематеријална имовина.....	11
2.1.6 Нису усклађене амортизационе стопе у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама са стопама по којима се обрачунавају трошкови амортизације основних средстава.....	11
2.1.7 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – земљиште.....	13
2.1.8 Није извршена ревалоризација отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодањена билансна позиција – дугорочни финансијски пласмани.....	14
2.1.9 Неправилно вредновање залиха материјала на дан извештајног периода.....	15
2.1.10 Предузеће није вршило процену вредности неисправних резервних делова намењених поправци, нити је исказало у пословним књигама приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.....	16
2.1.11. Предузеће није извршило тестирање на обезвређење плаћених аванса у земљи који потичу из ранијег периода.....	18
2.1.12 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина.....	18
2.1.13 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – активна временска разграничења.....	19
2.1.14 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – резерве.....	20

2.1.15 Нереално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака.....	20
2.1.16 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције.....	21
2.1.17 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност.....	22
2.1.18 Рачуни за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, не садрже све елементе предвиђене Законом о порезу на додату вредност.....	23
2.1.19 Рачуни од добављача за трошкове производних услуга, Предузеће није евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	24
2.1.20 Рачуни од добављача за нематеријалне трошкове, Предузеће није класификовало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	25
2.1.21 Рачуне од добављача за извршене остале услуге, Предузеће није евидентирало 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.....	25
2.1.22 Неправилан обрачун пореза на добит Предузећа по предатом финансијском извештају за 2018. годину.....	26
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>27</b>
<b>4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....</b>	<b>27</b>
<b>5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>28</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину, број: 400-1205/2019-04/15 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 7-568 од 25. фебруара 2020. године и допуну Одазивног извештаја број 7-648 од 3. марта 2020. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1.1 Неправилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова у рачуноводственом информационом систему који се примењује у Предузећу**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У пословању Предузећа, постојећи рачуноводствени информациони систем који се користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће не обезбеђује реално исказивање ових билансних позиција, као ни финансијског резултата у пословним књигама.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

С тим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево донела је Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре, која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабвљања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. године;
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године;

### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, а у року за достављање Одазивног извештаја, као ни у периоду до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације, Предузеће није предузело мере исправљања за утврђену неправилност.

### 2.1.2 Одобравање попушта на цене месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III у висини од 10%, без обезбеђене сагласности оснивача Предузећа

#### 2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је, током целокупног ревидираног периода, испостављало фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%, на основу којих су исказани укупни приходи од продаје у износу од 103.331 хиљаде динара, при чему ценовници услуга за Зону I, II и III, на које је Предузеће добило сагласност оснивача, не садрже одредбе о евентуалним попустима.

С обзиром да попусти на цене чине део политике цена и имају карактер измена цена, а како се оснивач - Скупштина града Панчева није сагласила са одобравањем комерцијалног попушта, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чиме су неосновано умањени приходи од продаје за 11.481 хиљада динара.

#### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности

домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево донела је Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабљених делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. године;
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, а у року за достављање Одазивног извештаја, као ни у периоду до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације, Предузеће није предузело мере исправљања за утврђену неправилност.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

**2.1.3. Рачуноводствени информациони систем не обезбеђује исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, а није обезбеђено ни праћење и процена система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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

У Предузећу не постоји адекватна међусекторска координација што је у ревидираном периоду имало за последицу да је Елаборат о попису централне пописне комисије, сачињен са стањем на дан 31. децембар 2018. године, измењен због утврђених техничких грешака приликом спровођења пописа имовине и обавеза, а донете измене Елабората о попису нису усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа. Предузеће није интерним актом уредило магацинско пословање, нити је сачињен Правилник о благајничком пословању којим би се ближе дефинисала организација благајничког пословања и смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем. Такође 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. 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у



могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево донела је Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабљена делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. године.
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.4 Неадекватно устројена организација спровођења пописа имовине и обавеза и непотпун извештај о попису**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Предузеће није на адекватан начин устројило организацију спровођења пописа имовине и обавеза и није сачинило извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је имало за последицу:

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

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

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

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, усвојио Елаборат о попису централне пописне комисије ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза од 10. децембра 2019. године;
- 2) План рада пописних комисија по годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године;
- 3) Одлуку број 2/2019-4874 од 10. децембра 2019. године о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године;
- 4) Одлука Надзорног одбора број 1/2020-113-926 од 28. јануара 2020. године којом се усваја Елаборат о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања, усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године;
- 5) Елаборат о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања, усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године од 28. јануара 2020. године.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.5 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину није обелодањена билансна позиција - нематеријална имовина**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију - нематеријална имовина, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јуна 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **2.1.6 Нису усклађене амортизационе стопе у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама са стопама по којима се обрачунавају трошкови амортизације основних средстава**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће није ускладило стопе за обрачун трошкова амортизације, које су дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донетим 30. марта 2015. године, са стопама које су дате у Извештају о процени вредности капитала ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево са стањем на дан 1. јануара 2017. године, који је сачинио овлашћени проценитељ, а по којима се врши обрачун трошкова амортизације и који су евидентирани у пословним књигама.

### 2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево је донела Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабљана делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. Године
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;

- б) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### 2.1.7 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију - земљиште

#### 2.1.7.1 Опис неправилности

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

#### 2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију - земљиште, одредило вд директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јуна 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

#### 2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.8 Није извршена ревалоризација отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодањена билансна позиција – дугорочни финансијски пласмани**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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

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

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

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2019. године извршити ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, као и да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – дугорочни финансијски пласмани. Предузеће је одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јуна 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.9 Неправилно вредновање залиха материјала на дан извештајног периода**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Предузеће на залихама са стањем на дан 31. децембра 2018. године, има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 5.133 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

За поменуте залихе, Предузеће је било у обавези да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и ако је ставки залиха (или групи ставки) умањена вредност, да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и да призна губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево је донела Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабљана делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;

- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. године
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број П-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### 2.1.10 Предузеће није вршило процену вредности неисправних резервних делова намењених поправци, нити је исказало у пословним књигама приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

#### 2.1.10.1 Опис неправилности

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

#### 2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврсисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са



јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево је донела Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну улсугу поверавања одабвљања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;
- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. Године
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.11. Предузеће није извршило тестирање на обезвређење плаћених аванса у земљи који потичу из ранијег периода**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће извршити умањење вредности на рачуну плаћени аванси у земљи и обезвређење евидентирати на одговарајућем рачуну у пословним књигама - групе 58, што ће бити исказано у финансијским извештајима за 2019. годину. Предузеће је одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јуна 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.12 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – готовински еквиваленти и готовина, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јуна 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **2.1.13 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – активна временска разграничења**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – активна временска разграничења, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – активна временска разграничења, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јун 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **2.1.14 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – резерве**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – резерве, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума 30. јун 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **2.1.15 Нереално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Са стањем на дан 31. децембра 2018. године, а према презентованом прегледу правне службе покренуто је укупно 69 судских спорова против Предузећа, од стране запослених укупне вредности спора од 17.548 хиљада динара. Део судских поступака од овог броја, укупно 32, у

вредности од 12.593 хиљаде динара, покренут је у ранијем периоду (у периоду од 2014. до 2017. године). На поменутом списку, исказан је укупан збир у износу од 18.251 хиљада динара, без трошкова поступка и камате, који је представљао основу за укалкулисавање дугорочних резервисања. Прегледом појединачних ставки у оквиру списка судских поступака, утврђено је да четири поступка немају исказану вредност, као ни да збир вредности појединачних судских поступака, не одговара висини извршеног укалкулисавања дугорочног резервисања по овом основу, због чега није било могуће потврдити да су дугорочна резервисања по основу судских поступака реално одмерена, односно да је Предузеће исказало дугорочна резервисања по овом основу у складу са параграфом 21.7. Одељак 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило реално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака са стањем на дан 31. децембра 2019. године и сходно томе извршило евидентирање дугорочних резервисања у пословним књигама, о чему је као доказ доставило налог за књижење, као и табеларни преглед судских спорова на основу које је извршено укалкулисавање дугорочних резервисања.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број ПР 1271 од 31. децембра 2019. године;
- 2) Табеларни преглед судских спорова из правне службе Предузећа.

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.16 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума предаје финансијских извештаја за 2019. годину - 30. јун 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **2.1.17 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност**

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, није обелоданило билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило, да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданити билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, одредило в.д. директора Предузећа као лице одговорно за предузимање мера исправљања, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума 30. јун 2020. године.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре, редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

#### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

## **2.1.18 Рачуни за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, не садрже све елементе предвиђене Законом о порезу на додату вредност**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

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

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

### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да због проблема са одржавањем текуће ликвидности и несврхисходности улагања у софтверски систем није у могућности да отклони наведену неправилност, с обзиром да је Скупштина града Панчева потписала Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године са групом понуђача, а у складу са јавним позивом објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 55 од 22. августа 2019. године, Понудом извршиоца број 0710/19-1 од 7. октобра 2019. године и Одлуком о додели уговора Наручиоца (Града Панчева) број XI-13-404-147/2019 од 4. новембра 2019. године.

Стим у вези, Град Панчево је основао ново предузеће, доношењем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године, а по образложењу, датом у Одазивном извештају, у току је процес преношења међумесних полазака на предузеће „Пантранспорт“ доо, Панчево, те ће се по истеку рока од 60 дана (16. март 2020. године) стећи услови да новоформирано предузеће преузме целокупно обављање саобраћајне делатности, чиме ће над ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево, започети процес ликвидације.

Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево је донела Скупштина града Панчева, дана 25. септембра 2020. године, након чега је поднета регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Јавни уговор за доделу концесије за јавну услугу поверавања одабљена делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградња нове аутобуске станице број XI-13-404-147/2019 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Уговор о оснивању предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево од 23. децембра 2019. године;

- 3) Потврда Пореске управе Министарства финансија о извршеној регистрацији предузећа „Пантранспорт“ доо, Панчево број РЕГ-701985 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Нацрт уговора о статусној промени-издвајање уз припајање-Агенција за привредне регистре БД:170349/2019 од 30. децембра 2019. године.
- 5) Одлука Скупштине града Панчева о покретању поступка ликвидације Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево број П-04-06-20/2020-4 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење Агенције за привредне регистре којом се усваја регистрациона пријава покретања поступка ликвидације број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

### 2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност..

### 2.1.19 Рачуни од добављача за трошкове производних услуга, Предузеће није евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

#### 2.1.19.1 Опис неправилности

Примљене рачуне од добављача за трошкове производних услуга, Предузеће није евидентирало у пословним књигама у складу са чланом 41.- 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, предузело следеће:

- за рачуне трошкова закупа 20 аутобуса у 2019. години извршено је прекњижавање са рачуна остали транспортни трошкови на рачун трошкова закупа;
- за рачун трошкова услуга на изради учинака дато је образложење да се више не евидентирају фактуре на поменутом рачуну, јер са предузећима, са којима су били закључени уговори, исти нису обновљени у 2019. години;
- на рачуну трошкова рекламног и пропагандног материјала се не евидентирају фактуре, јер са предузећима чије су фактуре биле евидентирани, нису обновљени уговори у 2019. години, о чему су као доказ достављене аналитичке финансијске картице.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичке финансијске картице рачуна групе 53.



### **2.1.19.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.1.20 Рачуни од добављача за нематеријалне трошкове, Предузеће није класификовало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Предузеће није евидентирало 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.

#### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, образложило да:

- рачуни трошкова за набавку воде за пиће нису евидентирани у пословним књигама јер није ни склопљен уговор са добављачем у 2019. години;
- су фактуре за услуге одгушења водовода и канализације и за трошкове кабловске телевизије прекњижени са рачуна други нематеријални трошкови на рачуне групе 53, о чему су као доказ достављене аналитичке финансијске картице.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичке финансијске картице рачуна групе 53.

### **2.1.20.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.1.21 Рачуне од добављача за извршене остале услуге, Предузеће није евидентирало 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**

#### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Предузеће није евидентирало рачуне добављача за извршене остале услуге у складу са класификацијом ових трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, образложило да:

- је извршено прекњижавање рачуна за издатке за здравствене, културне, научне, спортске са групе рачуна 57 на рачуне групе 53;
- се на групи рачуна други непоменути расходи не евидентирају трошкови личних расхода и трошкови репрезентације, о чему су као доказ достављене аналитичке финансијске картице.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 2) Аналитичке финансијске картице рачуна групе 57 и групе 53

### **2.1.21.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.22 Неправилан обрачун пореза на добит Предузећа по предатом финансијском извештају за 2018. годину**

#### **2.1.22.1 Опис неправилности**

Предузеће је приликом обрачуна пореза на добит по финансијском извештају за 2018. године, утврдило порез на добит, полазећи од добити пословне године у износу од 7.138 хиљада динара, уместо у висини исказане добити у билансу успеха Предузећа за 2018. годину, износу од 7.296 хиљада динара, чиме је за износ од 24 хиљаде динара мање обрачунат порез на добит.

#### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7-568 од 25. фебруара 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, образложило да ће извршити корекцију пореза на добит у пореском билансу, приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

Предузеће није предало Агенцији за привредне регистре редовне финансијске извештаје за 2019. годину у законом предвиђеном року, из разлога што су сви подаци на серверу Предузећа криптовани, чиме су постали недоступни, о чему је сачињена службена белешка Министарства унутрашњих послова ОКП ОСЦОК број 610/20 од 26. маја 2020. године.

#### **2.1.22.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер је због формирања новог правног лица које ће обављати саобраћајну делатност на територији града Панчева, над Предузећем, покренут поступак ликвидације у септембру 2020. године, доношењем Одлуке о покретању поступка, а у року до припремања наредног сета финансијског извештаја у законом предвиђеном року, Предузеће није сачинило редовне финансијске извештаје за 2019. годину и није предузело мере исправљања за наведену неправилност.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, неверодостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије незадовољавајуће.

### **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања, односе се на следеће:

- 1) У пословању Предузећа, постојећи рачуноводствени информациони систем који се користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене залиха приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП;
- 2) Предузеће је, током целокупног ревидираног периода, испостављало фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%. С обзиром да попусти на цене чине део политике цена и имају карактер измена цена, а како се оснивач - Скупштина града Панчева није сагласила са одобравањем комерцијалног попушта, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чиме су неосновано умањени приходи од продаје за 11.481 хиљада динара;
- 3) Предузеће на залихама са стањем на дан 31. децембра 2018. године, има евидентирани одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 5.133 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, за које је Предузеће је било у обавези да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и да призна губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности;
- 4) За неисправне, резервне делове, који се поправљају у оквиру радионице Предузећа и за које се сачињавају радни налози, није вршена процена њихове вредности, због чега исти нису евидентирани у материјалном и финансијском рачуноводству, нити је Предузеће у пословним књигама, исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, по основу утрошених часова рада запослених лица која врше услуге поправке ових половних резервних делова, а који се признају када настане пораст будућих

економских користи који се односи на повећање имовине и могу поуздано да се одмере у складу са параграфом 23.14. Одељак 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

- 5) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило поједине билансне позиције – нематеријалну имовину, земљиште, готовинске еквиваленте и готовину, активна временска разграничења, резерве, примљене авансе, депозите и кауције, обавезе по основу пореза на додату вредност, чиме није поступило у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.1.2, 2.1.2.2, 2.1.3.2, 2.1.4.2, 2.1.5.2, 2.1.6.2, 2.1.7.2, 2.1.8.2, 2.1.9.2, 2.1.10.2, 2.1.11.2, 2.1.12.2, 2.1.13.2, 2.1.14.2, 2.1.16.2, 2.1.17.2, 2.1.18.2 и 2.1.22.2 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Републике Србије**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**28. октобар 2020. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви