



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ГРАДСКОМ И ПРИГРАДСКОМ
САОБРАЋАЈУ „СУБОТИЦА-ТРАНС“, СУБОТИЦА**

**Број: 400-860/2019-04/17
Београд, 13. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Предузеће није у пословним књигама извршило правилан обрачун трошкова амортизације основних средстава.....	5
2.1.2 Предузеће није вршило тестирање залиха материјала и резервних делова на нето оствариву вредност.....	6
2.1.3. У пословним књигама Предузећа није вршена процена наплативости појединачних ненаплаћених потраживања од купаца у земљи.....	7
2.1.4 Утврђена рачуноводствена основица средстава није одговарајућа полазна основа за признавање одложених прихода.....	8
2.1.5 Основица за обрачун пореза на додату вредност по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада је неосновано умањена.....	8
2.1.6 Предузеће није у потпуности спровело контролне активности у поступку увођења система финансијског управљања и контроле.....	9
2.1.7 Извештај Централне комисије за попис са стањем на дан 31. децембра 2018. године није садржао све неопходне елементе, чиме исти није састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.....	11
2.1.8 Неправилно вредновање и накнадно одмеравање нематеријалне имовине.....	12
2.1.9 Неправилно одмеравање основних средстава након почетног признавања.....	13
2.1.10 Неутврђивање критеријума у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање важнијих резервних делова.....	13
2.1.11. Предузеће није регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава.....	14
2.1.12 Предузеће није вршило тестирање на обезвређење плаћених аванса у иностранству.....	15
2.1.13 Нису пружени објективни докази о измирењу обавеза за неисплаћене зараде које потичу из ранијег периода.....	15
2.1.14 Неисправно евидентирање резервних делова за аутобусе.....	16
2.1.15 Предузеће није у пословним књигама исказало приходе од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе.....	17
2.1.16 Фактуре за услуге рекламе у аутобусима Предузеће није евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	18
2.1.17 Евиденција излаза са залиха материјала није усклађена са приказаним трошковима материјала.....	19

2.1.18 Рачуни за услуге добијених од добављача Предузеће није евидентирало на групи трошкова који по природи припадају датој врсти трошкова.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица за 2018. годину, број: 400-860/2019-04/13 од 19. септембра 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 Јавног предузећа за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица (у даљем тексту: ЈП „Суботица-транс“, Суботица или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 04/3-3320-1 од 17. децембра 2019. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Александар Алексић, директор.

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 Предузеће није у пословним књигама извршило правилан обрачун трошкова амортизације основних средстава

2.1.1.1 Опис неправилности

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 рачуноводствених политикама, чиме није поступило у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, ускладило обрачун амортизације основних средстава у апликативном софтверу применом одговарајуће основице за обрачун амортизације и предвиђених стопа амортизације. Осим тога, Предузеће је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године, у којем је у члану 23. јасно одређен метод обрачуна амортизације основних средстава и дефинисане су амортизационе стопе, што је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године;
- 2) Закључни лист за 2019. годину;
- 3) Налози за књижење којима је извршена исправка књижења број: 100-203/2. јануар 2019. године, 100-207/2. јануар 2019. године, 100-208/2. јануар 2019. године, 100-209/2. јануар 2019. године, 100-210/2. јануар 2019. године, 100-210А/2. јануар 2019. године, 100-211/2. јануар 2019. године, 100-212/2. јануар 2019. године, 100-213/2. јануар 2019. године, 100-214/2. јануар 2019. године, 100-215/2. јануар 2019. године, 100-216/2. јануар 2019. године, 100-217/2. јануар 2019. године, 100-220/2. јануар 2019. године, као и број 100-412/2. јануар 2019. године;
- 4) Табеларни приказ основних средстава (опреме) из књиге основних средстава;
- 5) Појединачне аналитичке картице основних средстава из којих се може утврдити да је извршена исправка трошкова амортизације и то посебно за 2017. годину, тако и за 2018. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Предузеће није вршило тестирање залиха материјала и резервних делова на нето оствариву вредност

2.1.2.1 Опис неправилности

На залихама материјала и резервних делова, исказаним у укупној вредности од 42.755 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 8.029 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе, што није у складу са чланом 21. став 2., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, именовало Комисију за процену залиха материјала и резервних делова које нису имале обрта у периоду дужем од годину дана, на основу претходно донете Одлуке директора Предузећа о именовању Комисије за процену залиха материјала и резервних делова које нису имале обрта у периоду дужем од годину дана број 01/1-2923/1 од 7. новембра 2019. године.

Предузеће је образложило да је Комисија вршила процену стања залиха код којих није било обрта у 2018. години и уочила да је током 2019. године било промета код појединих залиха материјала, о чему је, као доказ, достављен табеларни приказ поменутих залиха, као и да ће се у 2019. години, приликом годишњег пописа, вршити процена стања залиха, односно извршити анализа обрта залиха материјала и резервних делова и о томе ће се сачинити извештај који ће бити достављен књиговодству, ради књижења.

У прилогу је достављена и писана изјава извршног директора за техничке послове број 02/1-3100А/1 од 27. новембра 2019. године, у којој се наводи да су разлог, због којег се стварају одређене залихе резервних делова, стари типови аутобуса за које је тешко набавити резервне делове, те када се исти набављају, то се врши количински више, него што је у датом моменту неопходно, а уграђују се на аутобусе када се за то укаже потреба.

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

- 1) Одлуке директора Предузећа о именовању Комисије за процену залиха материјала и резервних делова које нису имале обрта у периоду дужем од годину дана број 01/1-2923/1 од 7. новембра 2019. године;
- 2) Писана изјава извршног директора за техничке послове број 02/1-3100А/1 од 27. новембра 2019. године;
- 3) Табеларни приказ залиха материјала и резервних делова са стањем на дан 27. новембра 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер годишњи попис залиха материјала и резервних делова, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, када ће се вршити процена стања залиха, односно извршити анализа обрта залиха материјала и резервних делова и о чему ће се сачинити извештај, још није окончан.

2.1.3. У пословним књигама Предузећа није вршена процена наплативости појединачних ненаплаћених потраживања од купаца у земљи

2.1.3.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило процену наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана и у складу са проценим спровело одговарајуће књижење у својим пословним књигама, што је документовало налозима за књижење, аналитичким, финансијским картицама расхода обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана и исправке вредности потраживања од купаца, као и табеларним прегледом процене ненаплаћених потраживања.

У табеларном прегледу је приказано да је извршена наплата, ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 2.553 хиљаде динара, док је за износ потраживања од купаца од 116 хиљада динара извршена исправка вредности потраживања у корист расхода обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

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

- 1) Налог за књижење број 100-294 од 30. септембра 2019. године;
- 2) Аналитичке финансијске картице рачуна расхода обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана и исправке вредности потраживања од купаца са стањем на дан 30. септембра 2019. године;
- 3) Табеларни приказ процене ненаплаћених потраживања од купаца.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Утврђена рачуноводствена основица средстава није одговарајућа полазна основа за признавање одложених прихода

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза у износу од 20.858 хиљада динара, на дан извештајног периода, као привремену разлику која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, али због неправилности у раду апликативног софтвера приликом обрачуна амортизације основних средстава, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, није било могуће потврдити да је рачуноводствена основица средстава у износу од 588.178 хиљада динара, одговарајућа полазна основа за признавање одложених прихода, сходно МРС 12 – Порез на добитак.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, а након извршене корекције у апликативном софтверу, везане за обрачун трошкова амортизације основних средстава, извршило обрачун одложених пореских обавеза, о чему је, као доказ доставило табеларни преглед утврђених одложених пореских обавеза.

Корекција књижења одложених пореских обавеза у пословним књигама је извршена налогом за књижење број 100-290 од 2. јануара 2019. године.

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

- 1) Налог за књижење број 100-290 од 2. јануара 2019. године;
- 2) Табеларни преглед обрачуна одложених пореских обавеза;
- 3) Финансијска аналитичка картица рачуна 498 - одложене пореске обавезе.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Основица за обрачун пореза на додату вредност по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада је неосновано умањена

2.1.5.1 Опис неправилности

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

Предузеће није обрачунало ни исплатило припадајући порез на зараде, полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада запослених, узимајући у обзир одуствовање са рада, када запослени нема право на накнаду трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада и уз умањење висине неопорезивог износа, сходно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило корекцију обрачуна пореза на додату вредност за услуге превоза запослених за долазак и одлазак са рада за 2018. годину, и утврдило припадајући порез на доходак грађана по овом основу, полазећи од основице коју чини цена месечне карте по званичном ценовнику, а узимајући у обзир место становања запосленог.

Извршена је и уплата обрачунаог пореза на доходак грађана обрачунаог за сваки месец 2018. године, о чему су као доказ достављени изводи банке, као и обавештења Пореске управе о поднетим ППП ПД пријавама за порез по одбитку.

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

- 1) Табеларни прегледи обрачуна пореза на додату вредност и обрачуна пореза на доходак грађана, за све запослене у Предузећу, за све месеце 2018. године;
- 2) Извод банке о извршеним уплатама обрачунаог пореза по одбитку;
- 3) Извод из ПДВ евиденције;
- 4) Налог за књижење број 100-312 од 24. октобра 2019. године;
- 5) Финансијске, аналитичке картице рачуна 529070 - накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада, рачуна 621100 - приходи од активирања или потрошње сопствених производа/услуга за сопствене потребе, рачуна 489400 - обавезе за порезе по основу услуга превоза запослених са рада и на рад.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.6 Предузеће није у потпуности спровело контролне активности у поступку увођења система финансијског управљања и контроле

2.1.6.1 Опис неправилности

Предузеће није у потпуности спровело контролне активности у поступку увођења система финансијског финансијског управљања и контроле, нарочито праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура, њихово редовно ажурирање и доношење нових, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, јер поједине писане процедуре, везане за одређене сегменте пословања, само формално, али не и садржински уређују пословне процесе којима се Предузеће бави, на одговарајући начин није вршено класификовање документације, јер су примљени рачуни од добављача за извршене услуге евидентирани на рачуну трошкова, који по природи не припадају датој врсти трошкова, а Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређена сва питања везана за признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање имовине Предузећа.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, закључило Уговор о реализацији пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“, Суботица са предузећем „Visija solution“, доо, Нови Сад број 04/2-1880/1 од 22. јула 2019. године. Дана 20. августа 2019. године, директор Предузећа је потписао Изјаву број 01/1-2137/2, којом су дефинисани мисија, визија и стратешки циљеви Предузећа.

Предузеће је у августу 2019. године, сачинило План за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који се односи на активности које ЈП „Суботица-транс“, Суботица треба да успостави и развије, како би што квалитетније остваривао постављене задатке и циљеве. Дат је и табеларни преглед активности у којем су одређени: кораци процеса имплементације и спровођења финансијског управљања и контроле, појединачне активности, одговорна лица, као и планирани датум завршетка планираних активности.

Директор Предузећа је, дана 3. децембра 2019. године, донео Одлуку број 01/1-3154/1 о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, као и Одлуку број 01/1-3154/2 о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима.

Предузеће „Visija solution“, доо, Нови Сад, је доставило ЈП „Суботица-транс“, Суботица доставило радну верзију пословних процеса, коју су били у обавези да прегледају чланови радне групе одговорни за увођење система финансијског управљања и контроле, ради давања примедби и сугестија. Радна верзија је обухватала неколико група процеса: процеси набавке, процеси рачуноводства, процеси прихода, процеси расхода, процеси управљања имовином, процеси финансијског пословања, процеси финансијског управљања и процеси општих послова.

Према приложеном прегледу активности, које је доставило Предузеће, процес увођења система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“, Суботица је у току, лица одговорна за предузимање мера исправљања су руководилац финансијског управљања и контроле и руководилац службе за економско-финансијске послове. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума 15. март 2020. године.

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

- 1) Уговор о реализацији пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“, Суботица са предузећем „Visija solution“, доо, Нови Сад број 04/2-1880/1 од 22. јула 2019. године;
- 2) Изјава о мисији, визији и стратешким циљевима Предузећа, број 01/1-2137/2;
- 3) Одлуку број 01/1-3154/1 о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу од 3. децембра 2019. године;
- 4) Одлуку број 01/1-3154/2 о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима;
- 5) План за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле од августа 2019. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је увођење система финансијског управљања и контроле у ЈП „Суботица-транс“, Суботица у току, а одређен је планирани период за предузимање мера исправљања закључно са датумом 15. март 2020. године.

2.1.7 Извештај Централне комисије за попис са стањем на дан 31. децембра 2018. године није садржао све неопходне елементе, чиме исти није састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем

2.1.7.1 Опис неправилности

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, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним средствима, чиме исти није, са свим неопходним елементима састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, донело Одлуку Надзорног одбора број 01/1-3118/6 од 28. новембра 2019. године, о вршењу годишњег пописа имовине и обавеза ЈП „Суботица-транс“, Суботица. Директор Предузећа је донео Одлуку о попису и именовању комисије за попис број 01/1-2743/1 од 22. октобра 2019. године, као и Упутство о попису број 01/1-2743/2 од 25. октобра 2019. године. На основу добијеног Упутства о попису, сачињени су и појединачни планови рада комисија за попис. Одржан је и састанак чланова Централне пописне комисије са члановима појединачних пописних комисија, о чему је сачињен Записник са састанка, дана 27. новембра 2019. године број 01/1-3108/1.

Према приложеном прегледу активности, које је доставило Предузеће, одговорно лице за спровођење пописа имовине и обавеза у целости је председник централне пописне комисије, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до датума 31. јануар 2020. године.

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

- 1) Одлуку Надзорног одбора број 01/1-3118/6 од 28. новембра 2019. године, о вршењу годишњег пописа имовине и обавеза ЈП „Суботица-транс“, Суботица;
- 2) Одлуку о попису и именовању комисије за попис број 01/1-2743/1 од 22. октобра 2019. године;
- 3) Упутство о попису број 01/1-2743/2 од 25. октобра 2019. године;

- 4) План рада појединачних пописних комисија број 01/1-2743/3 од 30. октобра 2019. године;
- 5) Записник са састанка Централне пописне комисије са члановима појединачних пописних комисија, број 01/1-3108/1 од 27. новембра 2019. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је спровођење пописа имовине и обавеза у ЈП „Суботица-транс“, Суботица у току, а одређен је планирани период за предузимање мера исправљања закључно са датумом 31. јануар 2020. године.

2.1.8 Неправилно вредновање и накнадно одмеравање нематеријалне имовине

2.1.8.1 Опис неправилности

Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно определило начин накнадног одмеравања нематеријалне имовине, није прописало век трајања, односно није утврдило стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине, а у пословним књигама није евидентирало апликативни софтвер за магацинско пословање-система за локацијско праћење робе у магацину „FinkoERPWMS“, који је прибављен у 2017. години у износу од 308 хиљада динара, чиме је потцењена нематеријална имовина, а прецењени су расходи из претходног периода.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1, сачињеним 19. новембра 2019. године, у члану 22. дефинисало начин накнадног одмеравања нематеријалне имовине и одредило стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине.

Такође је извршено активирање апликативног софтвера за магацинско пословање - система за локацијско праћење робе у магацину „FinkoERPWMS“, на основу претходно сачињеног обрасца за обрачун и активирање основних средстава - комисијски записник број 1/А од 31. јануара 2019. године, а евидентирање у пословним књигама је извршено налогом за књижење број 100-244 од 31. јануара 2019. године.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године;
- 2) Образац за обрачун и активирање основних средстава-комисијски записник број 1/А од 31. јануара 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 100-244/31. јануар 2019. године;
- 4) Аналитичка картица нематеријалне имовине апликативног софтвера за магацинско пословање-система за локацијско праћење робе у магацину „FinkoERPWMS“.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Неправилно одмеравање основних средстава након почетног признавања

2.1.9.1 Опис неправилности

Предузеће није за одмеравање након почетног признавања основних средстава, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно одредило, за које групе средстава је определило модел трошка набавке, а за које групе средстава је определило модел ревалоризације, чиме се угрожава принцип доследности и конзистентности у избору и примени рачуноводствених политика, што утиче на вредновање основних средстава.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1, сачињеним 19. новембра 2019. године, у члану 23. дефинисало начин накнадног одмеравања основних средстава по моделу ревалоризације и одредило стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Неутврђивање критеријума у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање важнијих резервних делова

2.1.10.1 Опис неправилности

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 признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог или уградња нема рачуноводствени третман накнадног издатка, па се може признати као расход периода. Истовремено, није предпочило доказе да је вршило искњижавање замењених резервних делова из књиговодствене вредности средстава, нити исте признавало као расход периода, уколико се од њих не очекују будуће економске користи, чиме није поступило у складу са параграфом 70 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Наведено има за последицу нереално исказивање вредности основних средстава у пословним књигама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1, сачињеним 19. новембра 2019. године, у члану 23. дефинисало критеријуме за признавање важнијих резервних делова чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог, односно чија уградња нема рачуноводствени третман накнадног издатка, па се може признати као расход периода.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11. Предузеће није регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава

2.1.11.1 Опис неправилности

Предузеће није у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава, која су исказана у пословним књигама у износу садашње вредности од 999 хиљада динара, а приликом обрачуна трошкова амортизације, које је евидентирало у износу од 384 хиљада динара, није полазило од утврђене ревалоризоване вредности, чиме исти нису реално исказани у пословним књигама за 2018. годину.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1, сачињеним 19. новембра 2019. године, у члану 25. дефинисало признавање, вредновање, накнадно одмеравање и обелодањивање биолошких средстава.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/1-3031А/1 од 19. новембра 2019. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Предузеће није вршило тестирање на обезвређење плаћених аванса у иностранству

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, вршило преипитивање плаћених аванса у иностранству у износу од 208 хиљада динара, о чему је сачињен извештај финансијске службе у Предузећу, према којем је извршен повраћај дела аванса у износу од 179 хиљада динара, за износ од 9 хиљада динара је примљен рачун дана 25. септембра 2019. године, док се износ од 20 хиљада динара односи на уплате за хотеле везано за аранжмане које пружа туристичка агенција у Предузећу, а који ће се искористити у будућем периоду, што је потврђено писменим изјашњењем руководиоца туристичке агенције.

Књижења у пословним књигама су спроведена налогом број 100-273 од 25. септембра 2019. године, као и налогом за књижење број 309-098 од 14. новембра 2019. године.

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

- 1) Налог за књижење број 100-273/ 25. септембра 2019. године, као и налог књижење број 309-098/ 14. новембра 2019. године;
- 2) Извод са девизног рачуна Предузећа од 14. новембра 2019. године број 98/2019;
- 3) Писана изјашњења руководиоца туристичке агенције Предузећа од 23. октобра 2019. године;
- 4) Писано изјашњење финансијске службе од 22. новембра 2019. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Нису пружени објективни докази о измирењу обавеза за неисплаћене зараде које потичу из ранијег периода

2.1.13.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљада динара, које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење које ће резултирати у одливу ресурса, чиме није поступило у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило искњижење евидентиране обавезе за неисплаћене зараде у износу од 2.564 хиљада динара, у корист рачуна осталих прихода, а на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора број 01/1-2752/7 од 23. октобра 2019. године. Књижење у пословним књигама је спроведено налогом за књижење број 100-352 од 31. октобра 2019. године.

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

- 1) Одлука Надзорног одбора број 01/1-2752/7 од 23. октобра 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 100-352 од 31. октобра 2019. године;
- 3) Финансијске аналитичке картице рачуна 469900 – обавезе за неисплаћене зараде и рачуна 67700 – приходи од смањења обавеза.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.14 Неисправно евидентирање резервних делова за аутобусе

2.1.14.1 Опис неправилности

Предузеће је прибављене резервне делове за аутобусе евидентирало на рачуну залиха материјала, уместо на рачуну залиха резервних делова, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је прибављене резервне делове евидентирало на рачуну залиха резервних делова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, што је потврђено достављеним налозима за књижење.

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

- 1) Налози за књижење резервних делова број: 100-309/30. септембар 2019. године, број 100-313/31. јануар 2019. године, број 100-315/28. фебруар 2019. године, број 100-316/31. март 2019. године, број 100-317/30. април 2019. године, број 100-318/31. мај 2019. године, број 100-320/30. јун 2019. године, број 100-321/31. јул 2019. године, број 322/31. августа 2019. године и број 388/31. октобар 2019. године;
- 2) Аналитичке финансијске картице залиха материјала и резервних делова;
- 3) Промет конта залиха за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Предузеће није у пословним књигама исказало приходе од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе

2.1.15.1 Опис неправилности

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 имовине и може поуздано да се одмери у складу са МРС 18 – Приходи. Поправку ових резервних делова, Предузеће је евидентирало као умањење трошкова материјала, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, а након извршене корекције евидентирања резервних делова на одговарајући конто, извршило и корекцију у књижењу за корисне резервне делове који се поправљају у Предузећу, на начин да су у пословним књигама исказани приходи од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе, што је доказано достављеним налозима за књижење корисних резервних делова.

На основу дефинисаног поступка са старим деловима, према којем се вредност генерално репарираних делова формира од: 30% тржишне вредности новог дела, фактурне вредности трошка репарације без ПДВ (у случају услуге трећих лица), односно вредности рада и утрошеног материјала (у случају репарације у сопственој режији), Предузеће је доставило и сачињен табеларни преглед резервних делова који су предмет поправке са утврђеним тржишним вредностима, на основу којих је одређена вредност репарираних делова у износу од 30% тржишне вредности. Достављени су и појединачни радни налози за поправку одређених резервних делова, са обрачунатом вредности утрошеног материјала и рада на основу Ценовника услуга у којем је изражена цена рада запосленог сервисера.

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

- 1) Појединачни радни налози са спецификацијом трошкова, приложеним издатницама и примкама резервних делова за поправку и вредности утрошеног рада сервисера у Предузећу;
- 2) Ценовник услуга у Предузећу;
- 3) Таеларни преглед вредности репарираних резервних делова са приказаном и тржишном вредношћу појединачно по сваком резервном делу који је предмет поправке;

- 4) Налози за књижење број 100-221, 100-302, 100-303, 100-304, 100-305, 100-306, 100-307, 100-313, 100-315, 100-316, 100-317, 100-318, 100-320, 100-321, 100-330, 100-337, 100-340, 100-388, 100-389, 100-391, 104-153 и број 104-153А;
- 5) Финансијске аналитичке картице рачуна залиха резервних деловара, расхода резервних делова, прихода од заprimљених резервних делова, као и прихода од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.16 Фактуре за услуге рекламе у аутобусима Предузеће није евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.16.1 Опис неправилности

Предузеће је фактуре за услуге рекламе у аутобусима испостављене купцу „Infomedia group“, доо, Београд у износу од 73 хиљаде динара, као и фактуре за услуге превоза штампе испостављене купцу „Northpress“, доо, Суботица у износу од 232 хиљаде динара, делом евидентирало на рачуну прихода од услуга, а делом на рачуну прихода од закупнина, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, током 2019. године, фактуре испостављене купцима „Infomedia group“, доо, Београд и „Northpress“, доо, Суботица, евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, о чему су као доказ достављене финансијске аналитичке картице купаца „Infomedia group“, доо, Београд и „Northpress“, доо, Суботица, као и финансијске картице прихода од закупнина и прихода од услуга.

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

- 1) Финансијске аналитичке картице купаца „Infomedia group“, доо, Београд и „Northpress“, доо, Суботица, за 2019. годину;
- 2) Финансијске картице прихода од закупнина (конто 650200) и прихода од услуга (конто 614070).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.17 Евиденција излаза са залиха материјала није усклађена са приказаним трошковима материјала

2.1.17.1 Опис неправилности

Предузеће није ускладило евиденцију излаза са залиха материјала са приказаним трошковима материјала, јер се у структури трошкова основног материјала, највећи део односи на утрошене резервне делове за поправку аутобуса, које је Предузеће требало да евидентира на рачуну трошкова резервних делова, тако да структура ових трошкова није реално приказана у пословним књигама, чиме није поступило у складу са Правилником о Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило корекцију евидентирања резервних делова у својим пословним књигама, о чему је као доказ доставило аналитичке финансијске картице залиха материјала и залиха резервних делова, расхода материјала и расхода резервних делова, налоге за књижење, преглед улаза/излаза залиха материјала и резервних делова.

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

- 1) Финансијске аналитичке картице залиха материјала (конто 511000), залиха резервних делова (конто 514000);
- 2) Налози за књижење број 100-309, 100-313, 100-315, 100-316, 100-317, 100-318, 100-320, 100-321, 100-322, 100-388;
- 3) Преглед улаза/излаза са залиха материјала и залиха резервних делова.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.18 Рачуни за услуге добијених од добављача Предузеће није евидентирало на групи трошкова који по природи припадају датој врсти трошкова

2.1.18.1 Опис неправилности

Предузеће, поједине рачуне за услуге, испостављене од добављача, није евидентирало на групи трошкова, који по природи припадају датој врсти трошка, чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04/3-3320/1 од 17. децембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, током 2019. године, фактуре

добијене од добављача класификовало и евидентирало према датој врсти трошка, којима по природи и припадају, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, што је документовано достављеним појединачним фактурама добављача и аналитичким финансијским картицама.

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

- 1) Финансијске аналитичке картице расхода групе 53 и групе 55;
- 2) Фактуре добављача примљене у 2019. години;
- 2) Финансијске картице добављача у земљи.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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, веродостојан.

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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. јануар 2020. године**

Доставити:

- Јавном предузећу за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица-транс“, Суботица
- Архиви