



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА „АУТОТРАНСПОРТ-ПАНЧЕВО“ СА  
ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО**

**Број: 400-1205/2019-04/24  
Београд, 28. октобар 2020. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево био дужан да достави на основу захтева из Извештаја 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. новембар 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије неверодостојан.

## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
1.1. Циљ и методе провере.....	5
1.2. Субјект ревизије.....	6
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>7</b>
2.1 ОБРАЧУН ПРОСЕЧНЕ ЦЕНЕ ПРИЛИКОМ ОБРАЧУНА ИЗЛАЗА СА ЗАЛИХА МАТЕРИЈАЛА И РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА У РАЧУНОВОДСТВЕНОМ ИНФОРМАЦИОНОМ СИСТЕМУ КОЈИ СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У ПРЕДУЗЕЋУ.....	7
2.2. ОДОБРАВАЊЕ ПОПУСТА НА ЦЕНЕ МЕСЕЧНИХ ПРЕТПЛАТНИХ КАРАТА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА ЗОНУ I, II и III у висини од 10%, БЕЗ ОБЕЗБЕЂЕНЕ САГЛАСНОСТИ ОСНИВАЧА ПРЕДУЗЕЋА.....	8
2.3. КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА У МАТЕРИЈАЛНОМ И ФИНАНСИЈСКОМ КЊИГОВОДСТВУ У ОКВИРУ РАЧУНОВОДСТВЕНОГ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА, ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА СИСТЕМА И НАДЗОР НАД ПРИМЕНОМ ПИСАНИХ ПРОЦЕДУРА ОД СТРАНЕ ЗАПОСЛЕНИХ, КАО И РЕДОВНО АЖУРИРАЊЕ ПОСТОЈЕЋИХ И ДОНОШЕЊЕ НОВИХ ПРОЦЕДУРА.....	10
2.4. ОРГАНИЗАЦИЈА СПРОВОЂЕЊА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	12
2.5. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ - НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	13
2.6. УСКЛАЂЕНОСТ АМОРТИЗАЦИОНИХ СТОПА У ПРАВИЛНИКУ О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА СА СТОПАМА ПО КОЈИМА СЕ ОБРАЧУНАВАЈУ ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА.....	14
2.7. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – ЗЕМЉИШТЕ У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	16
2.8. РЕВАЛОРИЗАЦИЈА ОТПЛАТНИХ, МЕСЕЧНИХ РАТА ПО ЗАКЉУЧЕНИМ УГОВОРИМА О ОТКУПУ СТАНА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА И ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	16
2.9. ВРЕДНОВАЊЕ ЗАЛИХА МАТЕРИЈАЛА НА ДАН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА.....	17
2.10. ПРОЦЕНА ВРЕДНОСТИ НЕИСПРАВНИХ РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА НАМЕЊЕНИХ ПОПРАВЦИ И ИСКАЗИВАЊЕ У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА ПРИХОДА ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА ЗА СОПСТВЕНЕ ПОТРЕБЕ.....	19
2.11. ТЕСТИРАЊЕ НА ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ ПЛАЋЕНИХ АВАНСА У ЗЕМЉИ КОЈИ ПОТИЧУ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА.....	21
2.12. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТН И ГОТОВИНА У У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	22
2.13. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	22
2.14. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – РЕЗЕРВЕ У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	23
2.15. ОДМЕРАВАЊЕ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ПОСТУПАКА.....	24

2.16. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ .....	25
2.17. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ – ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ .....	26
2.18. ИЗДАВАЊЕ РАЧУНА ЗА ПРОДАТЕ МЕСЕЧНЕ КАРТЕ КУПЦИМА ЗА ПРЕВОЗ У ЗОНИ I, II И III У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ПОРЕЗУ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ .....	26
2.19. ЕВИДЕНТИРАЊЕ РАЧУНА ОД ДОБАВЉАЧА ЗА ТРОШКОВЕ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА, У СКЛАДУ СА ПРАВИЛНИКОМ О КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ПРИВРЕДНА ДРУШТВА, ЗАДРУГЕ И ПРЕДУЗЕТНИКЕ .....	28
2.20. КЛАСИФИКОВАЊЕ РАЧУНА ОД ДОБАВЉАЧА ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ТРОШКОВЕ У СКЛАДУ СА ПРАВИЛНИКОМ О КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ПРИВРЕДНА ДРУШТВА, ЗАДРУГЕ И ПРЕДУЗЕТНИКЕ .....	29
2.21. ЕВИДЕНТИРАЊЕ РАЧУНА ОД ДОБАВЉАЧА ЗА ИЗВРШЕНЕ ОСТАЛЕ УСЛУГЕ 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 .....	29
2.22. ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА ПО ПРЕДАТОМ ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАЈУ ЗА 2018. ГОДИНУ .....	30
<b>3. МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>31</b>

## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 7/568 од 25. фебруара 2020. године и допуне одазивног извештаја број 7/648 од 3. марта 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и методе провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, а такође Институција при оцени веродостојности је утврдила, да Јавно комунално предузећа „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. новембра 2019. године до 23. фебруара 2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево за 2018. годину.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## **1.2. Субјект ревизије**

Предузеће „Аутотранспорт - Панчево“ основано је 1948. године, а почетком 1990. године, Одлуком о организовању Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт -Панчево“, коју је донела Скупштина општине Панчево, постаје јавно комунално предузеће.

Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу (у даљем тексту: ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ или Предузеће) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 80512/2005 од 16. јуна 2005. године.

Седиште Предузећа је у Панчеву, улица Војводе Радомира Путника број 33.

Претежна делатност ЈКП „Аутотранспорт - Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево, уписана у Агенцији за привредне регистре је – градски и приградски превоз путника. Поред основне регистроване делатности, Предузеће обавља и следеће делатности на територији насељеног места Панчево: услуге аутобуске станице, услуге одржавања и поправке моторних возила, остали превоз путника у копненом саобраћају, услуге техничког прегледа и регистрације свих врста моторних возила, издавање у закуп пословног простора.

У Агенцији за привредне регистре, Предузеће има регистрована два огранка: огранак за делатност техничког прегледа возила АТП ПО Панчево и огранак за делатност оспособљавања кандидата за возаче АТП ПО Панчево.

ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт - Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Матични број Предузећа је: 08006148, ПИБ: 101047445

Према члану 44. Статута Предузећа број 1/2016-7535 од 23. децембра 2016. године органе јавног предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године износио је 339 (у 2017. години - 385).

Дана 25. септембра 2020. године, Скупштина града Панчева је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Аутотранспорт-Панчево, са потпуном одговорношћу, Панчево број II-04-06-20/2020-4. Поменутом Одлуком, у члану 2. је констатовано да су испуњени сви законом предвиђени услови за покретање поступка ликвидације Предузећа. Такође је, именован и ликвидациони управник (члан 4.

Одлуке), утврђено је да Предузеће не може предузимати нове послове, већ само послове везане за спровођење ликвидације који обухватају наплату потраживања, исплату поверилаца и друге нужне послове (члан 6. Одлуке), као и да је ликвидациони управник у обавези да у року од 30 дана од почетка ликвидације састави почетни ликвидациони биланс као ванредни финансијски извештај у складу са прописима (члан 8. Одлуке)

Предузеће је поднело регистрациону пријаву покретања поступка ликвидације Агенцији за привредне регистре, која је усвојена Решењем АПР број БД 70771/2020 од 6. октобра 2020. године.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

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

#### **2.1.1. 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.

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 одабљвања 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;

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није извршило измену рачуноводственог информационог система у делу обрачуна просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево - у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

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

### **2.2.1. 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.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 одабљања 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;

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

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није прибавило сагласност оснивача за одобравање попушта на цене месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III у висини од 10%.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево - у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.3. Књижење пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству у оквиру рачуноводственог информационог система, праћење и процена система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура**

### **2.3.1. 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.

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 одабљања 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није у оквиру рачуноводственог информационог система обезбедило исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.4. Организација спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.4.1. 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 в.д. 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.

#### **2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

#### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају **веродостојни**.

### **2.5. Обелодањивање билансне позиције - нематеријална имовина у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

#### **2.5.1. 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.

#### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.6. Усклађеност амортизационих стопа у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама са стопама по којима се обрачунавају трошкови амортизације основних средстава**

### **2.6.1 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.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није ускладило амортизационе стопе у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама са стопама по којима се обрачунавају трошкови амортизације основних средстава

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.7. Обелодањивање билансне позиције – земљиште у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

### **2.7.1 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.

### **2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.8. Ревалоризација отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима и обелодањивање билансне позиције – дугорочни финансијски пласмани у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

### **2.8.1 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.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 фоизичким 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.9. Вредновање залиха материјала на дан извештајног периода**

### **2.9.1 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.

## **2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 одабљивања 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није на крају извештајног периода – 2019. године извршило оцењивање 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, признало губитак због умањења вредности.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.10. Процена вредности неисправних резервних делова намењених поправци и исказивање у пословним књигама прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе**

### **2.10.1. 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.

### **2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 одабљања 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није извршило процену вредности неисправних резервних делова намењених поправци, нити исказало у пословним књигама приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе .

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-

Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

### **2.11. Тестирање на обезвређење плаћених аванса у земљи који потичу из ранијег периода**

#### **2.11.1. 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.

#### **2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

#### **2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.12. Обелодањивање билансне позиције – готовински еквиваленти и готовина у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

### **2.12.1 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.

### **2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.13. Обелодањивање билансне позиције – активна временска разграничења у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

### **2.13.1. 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.

### **2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 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. јун 2020. године.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25.септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

### **2.14. Обелодањивање билансне позиције – резерве у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

#### **2.14.1 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.

#### **2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 вд 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25.септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.15. Одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака**

### **2.15.1. 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.

### **2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.



### **2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају **веродостојни**.

### **2.16. Обелодањивање билансне позиције – примљени аванси, депозити и кауције у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

#### **2.16.1. 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.

#### **2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

#### **2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.17. Обелодањивање билансне позиције – обавезе по основу пореза на додату вредност у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину**

### **2.17.1. 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.

### **2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 вд 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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25.септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.18. Издавање рачуна за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III у складу са Законом о порезу на додату вредност**

### **2.18.1. 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.

## **2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 полагака 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 одабљвања 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;

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

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно није ускладило фактуре за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, у смислу свих неопходних елементима у складу са чланом 42. Закона о ПДВ, из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

## **2.19. Евидентирање рачуна од добављача за трошкове производних услуга, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике**

### **2.19.1. 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.

### **2.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

### **2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **веродостојни**.

### **2.20. Класификовање рачуна од добављача за нематеријалне трошкове у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике**

#### **2.20.1. 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.

#### **2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

#### **2.20.3. Оцена веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **веродостојни**.

### **2.21. Евидентирање рачуна од добављача за извршене остале услуге 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**

#### **2.21.1 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.

#### **2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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

### **2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **веродостојни**.

## **2.22. Обрачун пореза на добит Предузећа по предатом финансијском извештају за 2018. годину**

### **2.22.1 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.

### **2.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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.

У периоду од достављања Одазивног извештаја – 23. фебруара 2020. године до доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације - 25. септембра 2020. године, Предузеће није предузело мере исправљања утврђене неправилности, односно 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.

У вези са наведеним, током поступка ревизије Одазивног извештаја, достављена је писана изјава ликвидационог управника ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са потпуном одговорношћу, Панчево-у ликвидацији од 22. октобра 2020. године.

### **2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наведену неправилност **неверодостојни**.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – директор Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Јавно комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево је неверодостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

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

Достављено:

- Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, са потпуном одговорношћу, Панчево
- Народној скупштини Републике Србије
- Скупштини града Панчева и
- Архиви