



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА ЗА 2020.**  
**ГОДИНУ**



Број: 400-66/2021-04/17  
Београд, 9. септембар 2021. године



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА ЗА 2020. ГОДИНУ.....</b>	<b>14</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА.....</b>	<b>81</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Утврђене су неправилности на следећим билансним позицијама:
  - на залихама материјала и резервних делова евидентиране су одређене ставке укупне вредности од 3.539 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност како је прописано Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП;
  - на рачуну дугорочних резервисања чија књиговодствена вредност на дан извештајног периода износи 2.562 хиљаде динара није извршена поновна процена дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију, чиме није поступљено у складу Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП;
  - није извршен обрачун и уплата припадајућег пореза на додату вредност и пореза на доходак грађана по основу пружања услуга превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, чиме није поступљено у складу са чланом 17 став 4 и 5 Закона о порезу на додату вредност, као ни чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
- 2) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, нису обелодањене упоредне информације у погледу претходног упоредног периода за све износе презентоване у финансијским извештајима из текућег периода, како је прописано у Одељку 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, нити су презентоване додатне информације о ставкама приказаним у финансијским извештајима, како је регулисано у Одељку 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСП) и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

9. септембар 2021. године



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>12</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

1) Предузеће није, у ревидираном периоду, поступило у складу са чланом 17 став 5 Закона о порезу на додату вредност, јер није извршило обрачун и уплату припадајућег 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 за износ од најмање 519 хиљада динара. Такође, Предузеће није обрачунало, ни платило припадајући порез на доходак грађана, 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, како је прописано у члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, због чега су потцењене обавезе за порез на доходак грађана у износу од најмање 353 хиљаде динара.

Због наведеног, у пословним књигама Предузећа, потцењени су расходи за запослене, а нису исказани ни приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (Напомене тачка – 2.2.2.2.3).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

2) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није сачинило Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, нису сачињене појединачне писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, нити су донета одговарајућа интерна акта у пословању (Напомене тачка - 2.1.).

3) У Предузећу није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка - 2.1.).

4) Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године, није у целости поступила у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер поменути извештај не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика (вишак-мањак). У Извештају су делимично изнете примедбе и објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, а исти нису потписали сви чланови комисије за попис (Напомене тачка - 2.2.).

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја





5) У Предузећу је у примени апликативни софтвер POINT, путем којег се евидентирају све пословне промене, прибављен по Уговору о имплементацији и експлоатацији информационог система број SW-2014-02 од 5. децембра 2014. године, закљученим са „Half“ ПР Фахрудин Халиловић, који није евидентиран у пословним књигама, а који је и даље у употреби, односно на основу којег Предузеће остварује економске користи.

На тај начин, потцењена је вредност нематеријалне имовине у пословним књигама, јер Предузеће није поступило у складу са параграфом 18.24. Одељка 18 - Нематеријална имовина МСФИ за МСП (Напомене тачка - 2.2.1.1.).

6) Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава приликом набавке, а у ревидираном периоду је евидентирало опрему у укупном износу од 149 хиљада динара, иако иста не испуњава услове да буде призната као основно средство, с обзиром да је набавна вредност појединачних ставки опреме (полица, монитора за рачунар и сл.) у моменту стицања мања од 30 хиљада динара, што представља један од услова за њихово признавање као стално средство у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

На тај начин, нереално је исказана вредност опреме у пословним књигама, прецењени су обрачунати трошкови амортизације, чиме није поступљено у складу са параграфом 17.4 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомене тачка - 2.2.1.2.).

7) У пословним књигама, на залихама исказаним у укупној вредности од 6.538 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 3.539 хиљада динара, што чини 54,12% укупне вредности залиха, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомене тачка – 2.2.1.4).

8) У пословним књигама Предузећа евидентирана су потраживања од купаца у укупном износу од 289 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло 60 дана, а за које није извршен индиректан отпис. Предузеће није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме није поступљено у складу са параграфом 11.21.-11.22. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомене тачка - 2.2.1.5.).

9) Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 358/2020 од 28. јула 2020. године, којом се остварена добит за 2019. годину ЈП „Аутопревоз“, Кикинда у износу од 9.675 хиљада динара не распоређује, чиме није поступљено у складу са Статутом Предузећа, Одлуком о буџету града Кикинде за 2019. годину, као ни чланом 58. Закона о јавним предузећима, јер није извршена уплата дела остварене добити у буџет града Кикинде, нити су исказане обавезе према оснивачу у пословним књигама на име неисплаћене добити за 2019. годину у износу од 96 хиљада динара (Напомене тачка - 2.2.1.10.).

10) Предузеће није у ревидираном периоду извршило поновну процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију чија књиговодствена вредност на дан извештајног периода износи 2.562 хиљаде динара и поред постојања неповољне старосне структуре запослених, као и обавезе исплате



отпремнине запосленима према члану 72 Колективног уговора, чиме није поступило у складу Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

Због наведеног, на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године, потцењена су исказана дугорочна резервисања, односно није реално утврђен финансијски резултат текућег периода (Напомене тачка - 2.2.1.11.).

11) Приликом обрачуна отпремнина за одлазак у пензију за три запослена лица, Предузеће није правилно утврдило основицу за обрачун пореза на доходак грађана.

На име накнаде трошкова погребних услуга за случај смрти члана уже породице за три лица је обрачуната и исплаћена накнада трошкова у мањем износу од 3,9 хиљада динара, док при обрачуну и исплати ове накнаде члановима породице за два запослена лица која су преминула, није обрачунат и плаћен порез на друге приходе у износу од 62 хиљаде динара.

На тај начин, висина обрачунатог и плаћеног пореза на доходак грађана није у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана (Напомене тачка – 2.2.2.2.3).

## **2. Резиме датих препорука**

Јавном предузећу „Аутопревоз“, Кикинда препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) да обрачуна и плати припадајући ПДВ, као и порез на доходак грађана по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Закона о порезу на доходак грађана (Напомена 2.2.2.2.3. - Препорука број 12).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2) да настави са започетим активностима на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.- Препорука број 1)

3) да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1. - Препорука број 2)

4) да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1. - Препорука број 3)

5) да изврши процену вредности и корисног века употребе апликативног софтвера који се користи у Предузећу, а који није евидентиран у пословним књигама и спроведе



одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 4)

6) да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, као и да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним интерним актом и Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 5)

7) да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.4.1. - Препорука број 6)

8) да на дан извештајног периода врши одмеравање потраживања од купаца у смислу (не)наплативости и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 7)

9) да давања запосленима евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.7. - Препорука број 8)

10) да исказе обавезе према оснивачу у пословним књигама на име добити, као и да изврши уплату новчаних средстава у буџет града Кикинде, у складу са интерним актом, Одлуком о буџету града Кикинде, као и одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2.1.10. - Препорука број 9)

11) да у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 2.2.1.11. - Препорука број 10)

12) да рачуне добављача евидентира у складу са врстом трошка прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2.1. - Препорука број 11)

13) да обрачуна и уплати припадајући порез на друге приходе на име исплате солидарне помоћи по основу накнаде трошкова погребних услуга, као и да обрачун отпремнина запосленима ради одласка у пензију врши у складу са чланом 72 Колективног уговора (Напомена 2.2.2.2.3 - Препорука број 13).

14) да трошкове на име услуга обезбеђења евидентира на одговарајућем рачуну групе нематеријалних трошкова, у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2.4. - Препорука број 14)

15) да исказане приходе за пружене услуге из редовног пословања евидентира на рачуну других пословних прихода који одговарају врсти прихода прописаних Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.5. - Препорука број 15)



16) да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима Одељка 3 - Презентација финансијских извештаја и Одељка 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена 2.2.6. - Препорука број 16)

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, в.д. директор Предузећа је донео Одлуку број 367/2021 од 11. маја 2021. године, којом је утврђено да се дневница, која припада запосленима за време проведено на службеном путу у земљи, исплаћује у висини неопорезивог износа прописаног одредбама Закона о порезу на доходак грађана, а најмање у висини од 90% од неопорезивог износа, односно 2,2 хиљаде динара, чиме је поступљено у складу са чланом 71 Колективног уговора ЈП „Аутопревоз“, Кикинда. Предузеће је започело са издавањем налога за службени пут запосленима који садрже све потребне елементе на основу којих се може сазнати основ и садржај пословне промене (Доказ: Одлука в.д. директора Предузећа број 367/2021 од 11. маја 2021. године, појединачни путни налози).

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, извршене су измене у апликативном софтверу који се користи приликом обрачуна зарада запослених, на начин да се приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“), у основицу за обрачун не укључују увећања зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника, рада недељом, као и накнаде зарада за годишњи одмор и нерадне дане, што је у складу са чланом 108 Закона о раду. Такође, измена је извршена и у делу утврђивања просечне зараде запослених, која представља основицу за обрачун накнада зарада, јер су узета у обзир сва примања која имају карактер зараде која су исплаћена у претходних 12 месеци, у смислу члана 105 став 3 Закона о раду, као и укупно остварени ефективни сати рада у том периоду (редовни, прековремени, ноћни, сати рада на дан празника).

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Аутопревоз“, Кикинда, је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Јавно предузеће „Аутопревоз“, Кикинда, треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда, за 2020. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА ЗА 2020. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Налази у поступку ревизије.....	27
2.1. Интерна финансијска контрола.....	27
2.2. Финансијски извештај.....	32
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.2. Биланс успеха.....	55
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	77
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	77
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	78
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	78
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	78
3. Друга питања у поступку ревизије.....	79



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је, дана 15. фебруара 1994. године, формирано као јавно предузеће Одлуком Скупштине општине Кикинда о организовању јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда.

Јавно предузеће „Аутопревоз“, Кикинда (у даљем тексту: ЈП „Аутопревоз“ или Предузеће) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број 15902 од 18. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Кикинди, улица Ђуре Јакшића број 2-6.

Претежна делатност ЈП „Аутопревоз“, Кикинда је градски и приградски превоз путника, који обухватају активности које се односе на обављање градског, приградског и међуградског превоза путника аутобусима, са тачно утврђеним редом вожње на одређеним релацијама и са укрцавањем и искрцавањем путника на одређеним станицама.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће активности: остали превоз путника у копненом саобраћају, услужне делатности у копненом саобраћају, поправка и одржавање друге транспортне опреме, поштанске активности у јавном сервису, делатност путничких агенција, (рад станичних објеката-аутобуске станице) и др.

Предузеће је регистровано и за обављање туристичке делатности и у Регистру туризма, који се води код Агенције за привредне регистре, уписало огранак под називом Турист Биро - огранак путничких агенција, са седиштем на адреси Трг Српских Добровољаца број 36, Кикинда. Поседује лиценцу организатора туристичких путовања број А-235 од 20. фебруара 2006. године.

ЈП „Аутопревоз“, Кикинда је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2020. године износио је 150 (у 2019. години - 158).

Матични број Предузећа је: 08036446, ПИБ: 100710055

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној дана 5. децембра 2019. године, донео Програм пословања 2020. годину, на који је Скупштина града Кикинде дала сагласност Закључком број III-04-06-54/2019 од 27. децембра 2019. године.

Дана 30. октобра 2020. године, на седници Надзорног одбора Предузећа, донет је План измене и допуне Програма пословања за 2020. годину, на који је Скупштина града Кикинде дала сагласност Одлуком о давању сагласности на план измене и допуне програма пословања ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину број III-04-06-37/2020 од 27. новембра 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 69/2020 од 27. јануара 2020. године усвојио Извештај о степену реализације програма пословања Предузећа за 2019. годину.





## **Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

Финансијски извештаји ЈП „Аутопревоз“, Кикинда усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 446/2021 од 4. јуна 2021. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Аутопревоз“, Кикинда од 29. јануара 2015. године, усвојеним Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 85/2015-14/3, уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа, као и рачуноводствене политике.

### **Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСФ).

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим Правилником о рачуноводству и који су применљиви на конкретну трансакцију. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица. Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике је на истом нивоу, као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.



### **Исправка грешака из претходних периода**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорцијалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да ли је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Корисни век трајања средстава не треба преиспитати на крају сваке финансијске године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум.



Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући период се коригује.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Трошкови позајмљивања (камата и други трошкови који су настали у вези са позајмљивањем) није могуће укључивати у набавну вредност некретнина, постројења и опреме, већ се они исказују на терет расхода у коме настају.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана.

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 30.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуња околности, издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.



За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>Некретнине</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-100	1,33%
Остали грађевински објекти	40-100	1,33%
<b>Постројења и опрема</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-20%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20%
Остала опрема	5-10	10-20%
<b>Нематеријална имовина</b>		
Софтвер, лиценце и остала права	**	10%
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Напомена: Метод амортизације преосталу вредност и корисни век трајања средства не треба преиспитати на крају сваке пословне године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји од тог датума.



### **Алат и ситан инвентар**

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19 став 4 овог Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1 става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

### **Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19 став 4 овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

### **Инвестиционе некретнине**

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 21 овог Правилника.

Напомена: За разлику од лица која примењују пуне МРС/МСФИ, овде не постоји могућност избора рачуноводствене политике у погледу накнадног мерења инвестиционих некретнина по методи набавне или фер вредности. Напротив, инвестиционе некретнине се накнадно мере примарно по фер вредности, а тек уколико се фер вредност не може утврдити без непотребних трошкова и напора мере се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуално обезвређење.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

### **Биолошка средства**

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањењем вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.



Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

### **Основни финансијски инструменти**

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране еминента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21-11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13).



Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности:

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8 (д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27-11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице/предузетник треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор друштва.

### **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања. Процењивање залиха материјала резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.



### **Материјал и резервни делови**

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује Надзорни одбор директора друштва.

### **Умањење вредности залиха**

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МСФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице/предузетник може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице/предузетник треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице/предузетник треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

### **Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

(а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.





Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од на пример: три пословне године/четири пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају посебно преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

### **Резервисања по основу примања запослених**

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.



Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34 овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва.

#### **Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију**

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Напомена: МСФИ за МСП предвиђа употребу стопе за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба користити тржишне приносе (на датум извештавања) на државне обвезнице. При томе, валута и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја промењивих фактора.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

#### **Резервисања за јубиларне награде запосленима**

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

#### **Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Правна лица која су утврђивала одложене порезе по МРС 12, а сада ће их утврђивати у складу са МСФИ за МСП, практично, наставиће да утврђују одложене порезе на досадашњи начин, изузев што више неће имати ситуацију да се одложена пореска обавеза исказује директно на терет капитала, с обзиром на то да више нема могућности исказивања фер вредности нематеријалне имовине и НПО у корист ревалоризационе резерве. Из тог разлога могу се јавити корективна књижења одложених пореских средстава, односно пореских обавеза код лица која су нематеријалну имовину и НПО исказивала по ревалоризованој вредности, а приликом преласка на МСФИ за МСП су одлучила да наставе да их исказују по историјској вредности (у складу са параграфом 35.7).



Ова правна лица ће на дан 1. јануара 2014. године књижити на терет рачуна одложеног пореза (на терет рачуна 498 или 298), а у корист рачуна на којем је исказано ревалоризовано средство (01, 022, 023 итд.) износ који је у ранијим годинама књижен ставом 330/498.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;

2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;

4. Обезвређења залиха робе и материјала;

5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;

6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;

7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;

8. Губитка ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице:

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника

<sup>5</sup> "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

<sup>6</sup> "Службени гласник РС", бр. 89/19



јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, те
- праћење и процена система.

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

Директор Предузећа је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, број 105/2019 од 11. фебруара 2019. године, којим се уређује организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорности за извршење послова, као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Поменути акт, унутрашња организација Предузећа је организована на принципу секторске поделе рада и то:

- саобраћајно – технички сектор, у оквиру којег су формирана два одељења: одељење саобраћаја и одељење радионице.
- финансијски сектор и
- сектор општих и правних послова.

Дана 21. августа 2020. године, донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда.



## 2) **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

## 3) **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда од 29. јануара 2015. године број 107/2015, усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 85/2015-14/3;
- Правилник о безбедности информационо – комуникационог система ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 201/2017 од 1. фебруара 2017. године;
- Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству од 5. октобра 2015. године;
- Одлуку о утврђивању норматива потрошње горива возила ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 531-1/2018 од 04. јула 2018. године;
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, број 16-1/2021 од 18. јануара 2021. године;
- Елаборат о процени ризика на радном месту и у радној околини број 132/20 од 12. јуна 2020. године и др.



#### **4) Информисање и комуникације**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер POINT, који је прибављен по Уговору о имплементацији и експлоатацији информационог система број SW-2014-02 од 5. децембра 2014. године, који је закључен са „Half“ ПР Фахрудин Халиловић, Рачунарско програмирање.

Апликативни софтвер, који је креиран у оперативном систему DOS, обухвата следеће модуле: финансијско књиговодство и рачуноводство, фактурисање/евиденција докумената за плаћање и наплату, складишно/материјално пословање, кадровска евиденција, основна средства, обрачун зарада и депо карата.

У складу са Уговором, Предузеће је, у ревидираном периоду, месечно плаћало одржавање апликативног софтвера у износу од 20 хиљада динара.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле, који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2021. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. године, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају.



**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, извршене анализе донетих појединачних правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће нема сачињен Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити је сачинило Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају унутар Предузећа, са циљем анализе, процене и отклањања ризика;

- нису сачињене појединачне писане процедуре, везане за одређене сегменте пословања, које описују пословне процесе, носиоце пословних процеса и њихове одговорности и овлашћења, нити су сачињене мапе пословних процеса, како би се пружило разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- нису донета интерна акта и то: правилник о магацинском пословању са јасно дефинисаним поступком пријема, евидентирања и издавања из магацина свих артикала, правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем, правилник о употреби службених мобилних телефона од стране запослених у Предузећу, правилник о утрошцима на име рекламе и репрезентације и др.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је закључило Уговор број 259/2021 од 6. априла 2021. године, са добављачем „FMC Consulting“, Панчево о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле код корисника ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, а према понуди, која је презентована у поступку ревизије, регулисано је да се увођење система финансијског управљања и контроле спроведе у четири фазе, док је предвиђени рок за завршетак пројекта оквирно 180 дана, од дана потписивања уговора.

Вд директор Предузећа је донео Одлуку број 268/2021 од 9. априла 2021. године о именовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле, као и Одлуку број 268/2021 од 9. априла 2021. године о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу.

Такође, Предузеће је сачинило Правилник о благајничком пословању који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 447/2021 од 11. јуна 2021. године, као и Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 448/2021 од 11. јуна 2021. године.

**Ризик:** Несачињавањем писаних процедура, као и неспровођењем контролних активности и надзора унутар Предузећа, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



## Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup>, прописано је успостављање и функционисање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 105/2019 од 11. фебруара 2019. године, нису регулисани послови интерне ревизије у Предузећу, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се писменим дописом број 366/2021 од 11. маја 2021. године обратило оснивачу - граду Кикинда у вези са успостављањем и организовањем интерне ревизије како је прописано одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20 Закона о рачуноводству<sup>8</sup> и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>, вод директор Предузећа је донео Одлуку о именовању пописних комисија број 564/2020 од 27. новембра 2020. године, сачинио Упутство за рад комисија за попис, као и План рада комисије за попис.

Пописне комисије у Предузећу су сачиниле појединачне извештаје о попису имовине и обавеза, а по окончању пописа сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 45/2021 од 29. јануара 2021. године.

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 99/11, 106/13

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 73/19

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20





Чланови тима који су вршили ревизију ЈП „Аутопревоз“, Кикинда нису присуствовали попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године у Предузећу.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Извештај централне комисије за попис број 45/2021 од 29. јануара 2021. године, не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика (вишак-мањак).

У Извештају су делимично изнете примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Осим тога, поменути Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, садржи потпис само једног члана комисије за попис, иако су, за тачност пописа и извештаја о попису одговорни сви чланови комисије за попис.

На тај начин, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Сачињавање извештаја о попису од стране пописне комисије Предузећа, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује ризик да извештај о извршеном попису буде непоуздан.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2020. године у износу од 104 хиљаде динара, а структуру чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	115	420
Исправка вредности нематеријалне имовине	(11)	(305)
<b>Укупно:</b>	<b>104</b>	<b>115</b>



У члану 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 107/2015 од 29. јануара 2015. године, Предузеће је утврдило почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће евидентирало централни софтвер и софтвер намењен за продају карата и управљању баријерама по рачуну предузећа „Алтермедиа“, Кикинда, као и програм за праћење пословања малопродаје по фактури агенције за софтверски инжењеринг „Swoop's solutions“, Кикинда, а који су прибављени у ранијем периоду.

Истовремено у Предузећу, је у примени апликативни софтвер POINT, путем којег се евидентирају све пословне промене, прибављен по Уговору о имплементацији и експлоатацији информационог система број SW-2014-02 од 5. децембра 2014. године, закљученим са „Half“ ПР Фахрудин Халиловић, Рачунарско програмирање, а који садржи модуле за финансијско књиговодство, материјално књиговодство, обрачун зарада, фактурисање, основна средства. Поменути софтвер је креиран у DOS систему, а за његово одржавање, у ревидираном периоду, Предузеће је месечно плаћало износ од 20 хиљада динара.

Наведени апликативни софтвер, није евидентиран у пословним књигама Предузећа, иако је и даље у употреби и његовом применом Предузеће остварује економске користи, чиме Предузеће није поступило у складу са параграфом 18.24 Одељка 18 – Нематеријална имовина.

**Ризик:** Неевидентирање нематеријалне имовине у пословним књигама Предузећа, проузрокује ризик да је њена вредност потцењена, што утиче на објективност извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности и корисног века употребе апликативног софтвера који се користи у Предузећу, а који није евидентиран у пословним књигама и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 18 - Нематеријална имовина МСФИ за МСП.

### 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 169.012 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Земљиште	6.928	5.629
Грађевински објекти	98.056	114.212
Постројења и опрема	70.888	147.561
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.517	920
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.141	1.141
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>178.530</b>	<b>269.463</b>



Опис	2020. година	2019. година
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(9.518)	(91.326)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>169.012</b>	<b>178.137</b>

Чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство (чији је корисни век трајања дужи од једне године и набавна вредност у моменту стицања већа од 30 хиљада динара), врши по набавној вредности или по цени коштања, а након почетног признавања, мере се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Током поступка ревизије, на увид је достављен Извештај о процени капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, од 8. новембра 2020. године, коју је извршило предузеће „Олимпија“ доо, Ужице.

У Извештају о процени је изнето да је предмет процене - фер вредност целокупне имовине, обавеза и капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда на дан 1. јануара 2020. године, а процена се врши за потребе усклађивања вредности основног капитала приказаног у оснивачком акту са вредношћу основног капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа и уписаног код Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 26. новембра 2020. године, Одлуком број 565/2020 усвојио Извештај о процени капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда овлашћеног проценитеља и исти је упућен оснивачу - граду Кикинди ради добијања сагласности.

Закључком Градског већа Града Кикинде број П-06-46/2020 од 25. децембра 2020. године, прихваћена је поменута Одлука Надзорног одбора Предузећа број 565/2020 о усвајању процене вредности капитала, а предлог одлуке о давању сагласности на процену вредности капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда је упућен Скупштини града Кикинде на разматрање и усвајање.

Процењена вредност имовине, дата у Извештају о процени овлашћеног проценитеља је евидентирана у пословним књигама Предузећа, налогом број М---106 од 1. јануара 2020. године, свођењем набавне вредности на фер вредност основних средстава и у корист основног капитала Предузећа (Напомена 2.2.1.11.- Капитал).

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на основним средствима:

Табела број 3: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретне, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно некретне, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на дан 1. јануара 2020. године	5.629	114.212	147.561	920	1.141	269.463
Процена фер вредности на дан 1. јануара 2020. године	1.299	(16.156)	(73.605)	597	-	(87.865)
Пренос са/на осн.ср. у припреми	-	-	(2.115)	-	-	(2.115)



Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретне, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретностима постројењима и опреми	Укупно некретне, постројења и опрема
Отуђивање и расходовање у току године	-	-	(953)	-	-	(953)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>6.928</b>	<b>98.056</b>	<b>70.888</b>	<b>1.517</b>	<b>1.141</b>	<b>178.530</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на дан 1. јануара 2020. године	-	(17.009)	(85.269)	-	(1.141)	(103.419)
Процена фер вредности на дан јануара 2020. године	-	17.009	85.269	-	-	102.278
Амортизација за 2020. године	-	(1.307)	(7.165)	-	-	(8.472)
Отуђивање и расходовање	-	-	95	-	-	95
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>-</b>	<b>(1.307)</b>	<b>(7.070)</b>	<b>-</b>	<b>(1.141)</b>	<b>(9.518)</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>6.928</b>	<b>96.749</b>	<b>63.818</b>	<b>1.517</b>	<b>-</b>	<b>169.012</b>
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>5.629</b>	<b>97.203</b>	<b>74.385</b>	<b>920</b>	<b>-</b>	<b>178.137</b>

#### 2.2.1.2.1. Земљиште

Земљиште је у пословним књигама Предузећа исказано на дан извештајног периода у износу од 6.928 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Структура земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Грађевинско земљиште	6.928
<b>Укупно:</b>	<b>6.928</b>

Градско грађевинско земљиште, које обухвата катастарску парцелу број 6131 КО Кикинда, укупне површине од 4.910 m<sup>2</sup>, евидентирано је по процењеној фер вредности.

Према презентованом Изводу из листа непокретности Републичког геодетског завода, на наведеном земљишту уписано је право јавне својине града Кикинде.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност земљишта у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 96.749 хиљада динара, чине следеће непокретности:

Табела број 5: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Зграда аутобуске станице	95.661
Управна зграда	2.395
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>98.056</b>



Назив	2020. година
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.307)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>96.749</b>

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2020. годину у укупном износу од 1.307 хиљада динара.

Увидом у Изводе из листова непокретности Републичког геодетског завода, који су презентовани у поступку ревизије, на непокретностима које користи Предузеће - зграда аутобуске станице и управна зграда уписано је право јавне својине града Кикинде.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност грађевинских објеката у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.2.3. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембра 2020. године, по садашњој вредности од 63.818 хиљада динара чини:

Табела број 6: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Транспортна средства	60.813
Машине и уређаји	15
Канцеларијски намештај	364
Остала опрема	9.696
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>70.888</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(7.070)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>63.818</b>

Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано је у 2020. години у износу од 206 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству (набавну вредност, век трајања основног средства, стопу за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, као и потписе комисије за пријем основних средстава у Предузећу), што би допринело правилнијем вредновању основних средстава приликом њихове набавке;

- Предузеће је повећало вредност на рачуну опреме у укупном износу од 149 хиљада динара за прибављена основна средства која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме (полица, монитора за рачунар и сл.) у моменту стицања мања од 30 хиљада динара, а што је утврђено као један од услова за њихово признавање као стално средство у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;

На тај начин, нереално је исказана вредност опреме у пословним књигама, прецењени су обрачунати трошкови амортизације, чиме није поступљено у складу са параграфом 17.4 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.



**Ризик:** Евидентирање опреме која не испуњава услове да буде призната као стално средство, проузрокује ризик да имовина Предузећа буде нереално приказана у пословним књигама, што утиче на објективност извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, као и да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним интерним актом и Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Током 2020. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности опреме по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, а на предлог пописне комисије, у укупном износу од 858 хиљада динара, од чега се највећи део у износу од 635 хиљада динара односи на половни аутобус, а преостали износ од 223 хиљаде динара се односи на смањење вредности остале опреме (путничко возило, рачунарска машина, фрижидер). Вредност поменуте опреме у пословним књигама је потпуно амортизована.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2020. годину у укупном износу од 7.165 хиљада динара.

### 2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	-	1
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

У Извештају о процени фер вредност целокупне имовине, обавеза и капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда на дан 1. јануара 2020. године, овлашћени проценитељ је утврдио да дугорочни финансијски пласмани, који се односе се обичне акције Предузећа код Војвођанске банке ад, Нови Сад, немају вредност, односно да је вредност нула, због чега је Предузеће извршило отпис у целости, налогом за књижење број М---106 од 1. јануара 2020. године.

### 2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, залихе су исказане у износу од 7.466 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Залихе материјала	6.538	9.491
Плаћени аванси за залихе и услуге	928	224
<b>Укупно:</b>	<b>7.466</b>	<b>9.715</b>

#### 2.2.1.4.1. Залихе материјала



У члану 29 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, прописано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, односно по цени коштања, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Предузеће је на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказало залихе материјала у укупном износу од 6.538 хиљада динара, а структура ових залиха је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Уља и мазива	271
Резервни делови у складишту	6.694
Алат и инвентар	635
Материјал у ресторану и мензи	4
<b>Укупно:</b>	<b>7.604</b>
Исправка вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	(1.066)
<b>Укупно:</b>	<b>6.538</b>

Набавка материјала у Предузећу врши се на основу сачињеног захтева за набавку, након чега се на основу добијене отпремнице од добављача, сачињава пријемница у магацин. Издавање материјала и резервних делова из магацина се врши на основу издатница.

Документација о кретању материјала се доставља у финансијски сектор на књижење, при чему у финансијском књиговодству није успостављена аутоматска повезаност са материјалним књиговодством.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- Предузеће није сачинило интерни акт о магацинском пословању, којим би уредило поступак пријема, евидентирања и издавања у/из магацина свих артикала - потрошног материјала, резервних делова, горива, ситног инвентара, ауто-гума, хтз опреме и др, што има за последицу да поједине пријемнице које сачињава магационер су непотпуне, не садрже место пријема, број отпремнице, потпис примаоца или не садрже прецизно дефинисање примљеног материјала, док поједине издатнице не садрже потпис лица које је преузело материјал са залиха, нити су прецизно наведене врсте резервних делова који се издаје из магацина.

Због наведеног постоје одступања приликом евидентирања појединих резервних делова, у смислу замене сличних и књижења на другу шифру, а што је констатовано и у годишњем Извештају о попису имовине и обавеза централне пописне комисије за 2020. годину;

- Предузеће на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 3.539 хиљада динара, што чини 54,12% укупне вредности залиха материјала, исказаних у пословним књигама Предузећа, 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 није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода чиме није поступљено у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

**Ризик:** Непрецизно вођење евиденције о примљеним/издатим количинама материјала и резервних делова, као и неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и



резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

Према Извештају централне комисије за попис, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 45/2021 од 29. јануара 2021. године, утврђен је:

- вишак резервних делова на залихама у износу од 3 хиљаде динара, као и горива - еуро дизела у износу од 4 хиљаде динара, који је евидентиран у корист осталих прихода;
- мањак резервних делова на залихама у износу од 22 хиљаде динара, ситног инвентара у износу од 21 хиљаде динара, који је евидентиран на терет осталих расхода са обрачунатим порезом на додатну вредност.

Комисија је предложила да се расходује ситан инвентар у вредности од 73 хиљаде динара, као и да се изврши отпис горива који није за употребу у износу од 62 хиљаде динара.

#### 2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 928 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Приказ плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	928	224
<b>Укупно:</b>	<b>928</b>	<b>224</b>

Плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 928 хиљада динара, највећим делом су дати добављачима „Центру дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда“, Београд, у износу од 331 хиљаде динара, Националној асоцијацији туристичких агенција Србије „Yuta“, Београд, у износу од 164 хиљаде динара, „Сава осигурању“ адо, Београд, у износу од 133 хиљаде динара, туристичкој агенцији „Gučevo travel“, Гучево, у износу од 100 хиљада динара и туристичкој агенцији „Lui travel“, Београд, у износу од 89 хиљада динара, и осталим добављачима у знатно мањем износу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за залихе и услуге у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Предузећа (градског и приградског копненог превоза путника на територији града Кикинде) и других делатности (остали превоз путника у копненом саобраћају, услужне делатности у копненом саобраћају, поправка и одржавање друге транспортне опреме, делатност путничких агенција и др.).

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, потраживања по основу продаје износила су 6.294 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:





Табела број 11: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	6.294	8.484
<b>Укупно:</b>	<b>6.294</b>	<b>8.484</b>

У структури исказаних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 12: Аналитички преглед купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„Ливница Кикинда Аутомобилска Индустрија“ доо, Кикинда	918
Град Кикинда, Кикинда	870
„Le Belier“ Ливница доо, Кикинда	860
БАС-Београдска аутобуска станица ад, Београд	595
„Tisza Automotive“ доо, Сента	508
ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад	490
„Енка Путнички“ доо, Нови Кнежевац	245
Заштитна радионица за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „Лира“ доо, Кикинда	197
Општина Кањижа	150
Општа Болница, Кикинда	135
Рекламна агенција „Euro reklam“, Кикинда	125
„Net Bus Co“ доо, Зрењанин	120
Остали купци	1.081
<b>Укупно:</b>	<b>6.294</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 4.971 хиљада динара, што чини 78,98% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 2.847 хиљада динара, што чини 57,28%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, Предузеће није обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца.

Услуге превоза Предузеће врши по Ценовнику ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, који је у примени од 7. августа 2018. године и у којем су дате цене појединачних вожњи у градском и приградском превозу. Сагласност на поменути Ценовник је дао Градоначелник града Кикинде, Решењем о давању сагласности на цене услуга превоза у градском и приградском саобраћају ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број V-38-10/2018 од 20. јула 2018. године.

У Предузећу су на снази и Ценовник месечних карата за запослене од 7. августа 2018. године, Ценовник услуга аутобуске станице који се примењује од 1. јануара 2011. године, као и Ценовник услуга аутобуског превоза-слободне вожње број 680/2018 од 1. септембра 2018. године.

Предузеће у 2020. години има више закључених уговора са купцима - правним лицима о превозу запослених на посао и са посла у градском и приградском саобраћају, од којих су најзначајнији: „Гордон“ доо, Суботица, „Ливница Кикинда аутомобилска индустрија“ доо, Кикинда, Заштитна радионица за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „Лира“ доо,



Кикинда, „МСК“ ад, Кикинда, „Jaffa“ доо, Црвенка, ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, „Zoppas industries serb“, Кикинда, ПП Бошко Олушки Нови Кнежевац и остали.

Такође, Предузеће има закључене Уговоре са градом Кикинда о регресираним и бесплатном превозу ученика основних и средњих школа, студената, пензионера, слепих и слабовидних лица, ратних војних инвалида и то:

- Уговор дел.бр. 711/2019 од 30. септембра 2019. године, који се односи на период од 2. септембра 2019. до 30. јуна 2020. године;
- Уговор дел.бр. 409/2020 од 7. септембра 2020. године, који се односи на период од 1. септембра 2020. године до 30. јуна 2021. године.

Уговорима је прописано да:

- право на бесплатан превоз 100% цене превозне карте имају ученици средњих школа који имају пребивалиште на територији града Кикинде, а наставу похађају у школама ван територије града Кикинде и то од места становања до Кикинде и назад, ученици средње школе „9 мај“, Зрењанин који имају пребивалиште на територији града Кикинде, ученици основних школа са пребивалиштем на територији града Кикинде;
- право на бесплатан превоз 100% цене превозне карте имају пензионери са пребивалиштем на територији града Кикинде (по првобитном уговору пензионери, чија месечна примања не прелазе износ од 20 хиљада динара, имали су право на регресирани превоз од 30% од цене превозне карте);
- право на регресирани превоз од 40% од цене превозне карте имају студенти са пребивалиштем на територији града Кикинде, на релацији место пребивалишта – место студирања и назад;
- право на регресирани превоз имају слепа и слабовида лица и њихови пратиоци у виду четири бесплатне вожње у току месеца, уколико се налазе на овереном списку Удружења слепих и слабовидних лица, ратни војни инвалиди у виду шест бесплатних вожњи у току месеца, уколико се налазе на овереном списку Удружења ратних војних инвалида.

У члану 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. јануара 2015. године, Предузеће је утврдило да се процењивање краткорочних потраживања врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на начин да се за она потраживања, код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости (кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје потраживање и сл.) врши индиректан отпис, док се директан отпис на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (предузеће није успело судским путем да изврши наплату, потраживање је застарело, купац је брисан из регистра).



**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је у извештају Централне комисије за попис, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, дат предлог да се не изврши отпис застарелих потраживања од купаца, односно потраживања од чије валуте плаћања је прошло више од 60 дана, него да се покуша са наплатом у наредном периоду, при чему није дато образложење да ли постоје индикатори вероватне ненаплативости за наведена потраживања, односно Извештај не садржи процену руководства о наплативости потраживања.

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца, коју је Предузеће доставило у поступку ревизије, утврђено је да су у пословним књигама Предузећа евидентирана потраживања од купаца која су старија од 60 дана у укупном износу од 289 хиљада динара, за које није извршен индиректан отпис.

За наведена потраживања, Предузеће није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме није поступило у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

**Ризик:** Уколико се не врши реална процена наплативости потраживања од купаца, постоји ризик да су потраживања у пословним књигама нерeално приказана.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши одмеравање потраживања од купаца у смислу (не)наплативости и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

#### 2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 2.494 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 13: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	168	322
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.890	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	436	376
<b>Укупно:</b>	<b>2.494</b>	<b>698</b>

Потраживања од запослених исказана су у износу од 168 хиљада динара, а обухватају потраживања од запослених по основу давања депозита билетарима који врше услуге наплате превозних карата на шалтерима аутобуске станице у износу од 78 хиљада динара, као и кондуктерима у аутобусима у износу од 90 хиљада динара.

Давања по основу депозита билетарима и кондуктерима установљена су Одлуком Надзорног одбора Предузећа, која је донета на седници одржаној 29. јануара 2018. године у износу од четири хиљаде динара (за билетаре), односно две хиљаде динара (за кондуктере).

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 1.890 хиљада динара, а односе се на аконтације пореза на добит Предузећа, плаћене током 2020. године.

Током спровођења поступка ревизије, извршен је повраћај новчаних средстава Предузећу, на име плаћених аконтација пореза на добит по Записнику о извршеној пореској контроли обрачунавања и плаћања пореза на добит правних лица за период од 1. јануара до



31. децембра 2020. године број 47-00021/2021-0215-001 од 12. марта 2021. године, који је издало Министарство финансија РС, Пореска управа - филијала Кикинда.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 436 хиљада динара и у целости се односе на потраживања за накнаде које се рефундирају за одсуство са рада преко 30 дана.

#### 2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, који су на дан извештајног периода исказани у износу од 71 хиљаде динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	71	162
<b>Укупно:</b>	<b>71</b>	<b>162</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи евидентирани су у износу од 71 хиљаде динара, а чине их потраживања од запослених на име обуставе за новогодишње пакетиће у износу од 50 хиљада динара, по Одлуци директора Предузећа број 602/2020 од 22. децембра 2020. године, као и потраживања од запослених за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 21 хиљада динара, који датирају из претходног периода.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће евидентирало износ од 71 хиљада динара дат запосленима за набавку огрева, зимнице, као и новогодишње пакетиће на рачуну краткорочних кредита и зајмова у земљи (рачуни групе 23), уместо на рачуну потраживања од запослених (рачуни групе 22), што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Класификовање потраживања у пословним књигама које није у складу са рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од нереалног приказивања истих у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да давања запосленима евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказани у износу од 4.799 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући рачуни	4.635	214
Благајна	156	180



Назив	2020. година	2019. година
Девизни рачун	1	1
Девизна благајна	7	1
<b>Укупно:</b>	<b>4.799</b>	<b>396</b>

Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	4.603
„ОТР Банка“ ад, Београд	18
„Addiko bank“ ад, Београд	8
„ОТР Банка“ ад, Београд – наменски рачун	5
Министарство финансија -Управа за трезор, Нови Сад	1
<b>Укупно:</b>	<b>4.635</b>

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 156 хиљада динара. Благајничко пословање се обавља преко главне благајне у којој се уредно води благајничка документација, иако не постоји интерни акт којим је уређено благајничко пословање. Наплаћена готовинска средства по основу продатих карата за превоз од стране билетара и кондуктера свакодневно се предају у главну благајну, а новац је смештен у за то предвиђеном сефу. Уплата дневног пазара се врши свакодневно.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.9. Порез на додату вредност

Табела број 17: Приказ пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност	-	343
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>343</b>

#### 2.2.1.10. Активна временска разграничења

На рачуну активних временских разграничења, на дан извештајног периода исказан је износ од 2.907 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Приказ структуре активних временских разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови премије осигурања	2.196	1.207
Остала активна временска разграничења	711	571
<b>Укупно:</b>	<b>2.907</b>	<b>1.778</b>



Унапред плаћени трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 2.196 хиљада динара, а односе се на унапред плаћене премије осигурања за одређени временски период по полисама закљученим са осигуравајућим кућама „Дунав осигурање“, адо, Београд и „Сава осигурање“, адо, Београд и то: у износу од 1.633 хиљада динара по основу каско осигурања возила, у износу од 446 хиљада динара по основу добровољног здравственог осигурања за случај смрти, за осигурање лица од незгоде при и ван обављања делатности у износу од 100 хиљада динара, као и осигурање живота за случај смрти у износу од 17 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 711 хиљада динара, а односе се на наплаћени ПДВ по авансним фактурама у износу од 629 хиљада динара и разграничени претходни порез на додату вредност из ранијег периода у износу од 82 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност на рачуну активних временских разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године има следећу структуру:

Табела број 19: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	44.106	32.031
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	67.756	58.081
Нераспоређени добитак текуће године	-	9.675
<b>Губитак</b>		
Губитак текуће године	(20.924)	-
<b>Укупно:</b>	<b>90.938</b>	<b>99.787</b>

Структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 44.106 хиљада динара, од чега се на новчани капитал односи износ од 5.889 хиљада динара, док је неновчани капитал исказан у висини од 38.217 хиљада динара.

Током 2020. године, ангажовано је предузеће „Олимпија“ доо, Ужице ради вршења процене вредности капитала. Укупна процењена вредност основног - државног капитала, како је изнето у Извештају о процени овлашћеног проценитеља износи 44.106 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 26. новембра 2020. године, Одлуком број 565/2020 усвојио Извештај о процени капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и истовремено је у поменутој Одлуци констатовано да се, сходно извршеној процени, повећава неновчани капитал ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за износ од 38.217 хиљада динара.

Одлука број 565/2020 од 26. новембра 2020. године је упућена оснивачу-граду Кикинди ради добијања сагласности, која је Закључком Градског већа Града Кикинде број П-06-46/2020 од 25. децембра 2020. године, прихваћена, а предлог одлуке о давању сагласности на процену вредности капитала ЈП „Аутопревоз“, Кикинда је упућен Скупштини града Кикинде на разматрање и усвајање.



Након извршене процене, Предузеће је поднело Регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре ради регистрације и објаве процене вредности неновчаног улога, тако да је, током спровођења поступка ревизије, дана 6. априла 2021. године, Решењем АПР број БД 28463/2021, извршено усаглашавање вредности капитала у поменутом износу.

Предузеће је повећање основног неновчаног капитала евидентирало у пословним књигама налогом број М--106 од 1. јануара 2020. године, а истовремено су, у складу са наведеним променама у висини основног капитала, започете активности на измени оснивачког акта Предузећа.

Измену оснивачког акта Предузећа, усвојила је Скупштина града Кикинде, Одлуком број III-04-06-12/2021 од 28. априла 2021. године.

Нераспоређену добит исказану у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода чини нераспоређена добит из ранијег периода у укупном износу од 67.756 хиљада динара, од чега се на 2019. годину односи износ од 9.675 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, дана 28. јула 2020. године, донео Одлуку број 358/2020, којом се остварена добит за 2019. годину ЈП „Аутопревоз“, Кикинда у износу од 9.675 хиљада динара не распоређује.

Чланом 22 Статута Предузећа је регулисано да је Предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет града, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се у складу са законом и одлуком о буџету. Одлуком о буџету Града Кикинде, у члану 34 је утврђено да су јавна предузећа дужна да део остварене добити, уплате у буџет Града по завршном рачуну за 2019. годину, у висини 1% исказане добити до 31. децембра 2020. године.

Доношењем овакве одлуке, Предузеће није поступило у складу са интерним актом, Одлуком о буџету града Кикинде, као ни чланом 58 Закона о јавним предузећима, није извршена уплата дела остварене добити у буџет града Кикинде, нити су исказане обавезе према оснивачу у пословним књигама на име неисплаћене добити за 2019. годину у износу од 96 хиљада динара.

**Ризик:** Неутврђивање обавеза према оснивачу проузрокује ризик од нетачног признавања билансних позиција у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да искаже обавезе према оснивачу у пословним књигама на име добити, као и да изврши уплату новчаних средстава у буџет града Кикинде, у складу са интерним актом, Одлуком о буџету града Кикинде, као и одредбама Закона о јавним предузећима.

Губитак Предузећа је исказан у пословним књигама за 2020. годину у висини од 20.924 хиљаде динара.

Надзорни одбор Предузећа, је дана 11. јуна 2021. године, донео Одлуку број 446-1/2021 о покрићу губитка исказаном у финансијском извештају за 2020. годину на терет остварене добити из претходних година.



### 2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 2.562 хиљаде динара, а обухватају дугорочна резервисања за накнаде запослених по основу отпремнина утврђених према актуарском обрачуна, који је сачинио овлашћени актуар, у ранијем периоду.

Промене на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине при одласку у пензију запослених приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Приказ дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
<b>Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима 1. јануара 2020. године</b>	
- отпремнине при одласку у пензију	2.829
<b>Укупно:</b>	<b>2.829</b>
<b>Коришћење дугорочних резервисања за накнаде запосленима</b>	
- отпремнине при одласку у пензију	(125)
<b>Укидање дугорочних резервисања у корист прихода</b>	
- отпремнине при одласку у пензију	(142)
<b>Укупно:</b>	<b>(267)</b>
<b>Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима 31. децембра 2020. год.</b>	
- отпремнине при одласку у пензију	2.562
<b>Укупно:</b>	<b>2.562</b>

Током ревидираног периода, на рачуну дугорочних резервисања за накнаде запосленима исказан је износ исплаћених отпремнина при одласку у пензију у износу од 123 хиљаде динара, а Предузеће је извршило укидање дугорочних резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања по основу отпремнина при одласку у пензију у износу од 142 хиљаде динара.

На дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године, дугорочна резервисања за накнаде запосленима износе од 2.562 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није у ревидираном периоду извршило поновну процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију чија књиговодствена вредност на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године износи 2.562 хиљаде динара.

Чланом 72 Колективног уговора прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за статистику.

Према параграфу 28.36 Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава отпремнине као најбољу процену издатка који се захтева за измирење обавезе на датум извештавања.

У Програму пословања Предузећа за 2020. годину, приказано је да највећи број запослених у Предузећу припада категорији од 50-60 година старости - (46%), као и категорији од 40-50 година старости (33%).





И поред постојања неповољне старосне структуре запослених, Предузеће није извршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у ревидираном периоду, чиме су потцењена исказана дугорочна резервисања, односно није реално утврђен финансијски резултат текуће године.

**Ризик:** Непоступање у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

### 2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 8.812 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, а евидентирани су на основу Уговора о кредиту број 6461314 од 10. јуна 2020. године, закљученим са „Intesa банком“, ад, Београд на износ од 11.750 хиљада динара, са роком доспећа до 10. јуна 2022. године, и „grejs“ периодом од 9 месеци, а након тога у 15 месечних рата, са каматом од 1М Velibor + 2,61% годишње.

У складу са Одлуком о привременим мерама за банке у циљу адекватног управљања кредитним ризиком у условима пандемије Covid-19<sup>10</sup>, потписан је Анекс бр. 1 Уговора о кредиту број 6461314 од 14. јануара 2021. године, којим се Предузећу, као кориснику кредита, омогућава период мировања отплате главнице у трајању од 6 месеци рачунајући од дана апликативног спровођења репрограма од стране банке.

Предузеће је на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита који доспева до једне године, на рачун краткорочних кредита у износу од 2.938 хиљада динара (Напомена 3.1.14. - Краткорочне финансијске обавезе).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.14. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године, Предузеће је утврдило одложене пореске обавезе у износу од 15.547 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложене пореске обавезе	15.547	13.792
<b>Укупно:</b>	<b>15.547</b>	<b>13.792</b>

Предузеће је извршило признавање одложених пореских обавеза као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

<sup>10</sup> “Службени гласник РС“ број 150/20 и 21/21



Према приложеном обрачуна, утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 15.547 хиљада динара, а евидентирање на датум биланса стања - 31. децембра 2020. године врши се у износу од 1.755 хиљада динара на рачуну одложених пореских обавеза као разлика између износа утврђеног на тај дан (15.547 хиљада динара) и износа који је већ био признат у пословним књигама у ранијем периоду (13.792 хиљаде динара).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године исказане су у укупном износу од 24.623 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	11.758	-
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	3.775	9.644
<b>Укупно:</b>	<b>15.533</b>	<b>9.644</b>
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године	-	113
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.090	9.090
<b>Укупно:</b>	<b>24.623</b>	<b>18.847</b>

Обавезе по основу краткорочних кредита и зајмова у земљи евидентирани су у пословним књигама у износу од 11.758 хиљада динара, а обухватају обавезе по основу појединачних, уговора о кредитима закључених са банком „Intesa“, ад, Београд, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед уговора о краткорочним кредитима -у хиљадама динара-

Р б	Назив банке	Број уговора о кредиту/датум	Уговорени износ кредита	Каматна стопа	Рок враћања	Неотплаћени износ на дан извештајног периода
1.	Банка Intesa, ад, Београд	5673511/ 13. јануар 2020. године	100.000 ЕУР	2,70 % на годишњем нивоу	13. јануар 2021. године	11.758
2.	Банка Intesa, ад, Београд	58.420- 8501649.0/ 23. октобар 2018. године	50.000 ЕУР	2,65 % на годишњем нивоу	23. октобар 2020. године	837
3.	Банка Intesa, ад, Београд	6461314/ 10. јуни 2020. године	50.000 ЕУР	1М Belibor + 2,61%	23. октобар 2020. године	2.938
<b>Укупно:</b>						<b>15.533</b>



По основу наведених уговора, Предузеће је током ревидираног периода, евидентирало у пословним књигама, расходе камата у износу од 508 хиљада динара (Напомена 2.2.2.4. - Финансијски расходи).

Остале краткорочне финансијске обавезе евидентирани су у износу од 9.090 хиљада динара, по основу Уговора о зајму закљученог са ЈКП „6. октобар“, Кикинда број 755/2014 од 6. августа 2014. године на укупан износ од 12.000 хиљада динара.

Део новчаних средстава, по овом Уговору је враћен, а преостали износ неизмирених обавеза у износу од 9.090 хиљада динара није враћен зајмодавцу, јер је зајмодавац, ЈКП „6. октобар“, Кикинда, као привредно друштво брисано из регистра код Агенције за привредне регистре, након окончања поступка ликвидације. Даном брисања из регистра, права и обавезе ЈКП „6. октобар“, Кикинда у ликвидацији, у целини прелазе на град Кикинду, оснивача јавног предузећа, како је регулисано у Одлуци Скупштине града Кикинде број III-04-06-43/2017, донетој 6. новембра 2017. године.

С обзиром на то, ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, је у пословним књигама, исказало неизмирену обавезу од 9.090 хиљада динара према оснивачу-граду Кикинда, што је потврђено и овереном, независном потврдом салда са стањем на дан извештајног периода.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2020. године исказани су у износу од 4.899 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ аванса, депозита, кауције -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси, депозити и кауције	4.899	2.829
<b>Укупно:</b>	<b>4.899</b>	<b>2.829</b>

Примљени аванси у износу од 4.899 хиљада динара се односе на унапред извршене уплате Предузећу по издатим авансним фактурама за услуге превоза, а који ће бити реализовани у наредном периоду.

Структуру примљених аванса чине аванси примљени од следећих комитената:

Табела број 25: Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
"Гордон" доо, Суботица	2.298
"Jaffa" доо, Црвенка	897
"Метално-сирћетни комплекс", доо, Кикинда	586
ОШ "Вук Караџић", Кикинда	439
ОШ "Васа Стајић", Мокрин	284
Примљени аванси од осталих комитената	395
<b>Укупно:</b>	<b>4.899</b>



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године, евидентирани у укупном износу од 33.805 хиљада динара чине:

Табела број 26: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе према добављачима у земљи	31.442	43.792
Остале обавезе из пословања	2.363	3.099
<b>Укупно:</b>	<b>33.805</b>	<b>46.891</b>

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
"Петрол" доо, Београд	5.208
"Аутопромет" доо, Нови Сад	4.451
"Есо Serbia" ад, Београд	4.067
"Mais Commerce" доо, Нови Сад	2.416
"Дунав Осигурање" ад, Београд	2.104
ЈП "Топлана", Кикинда	1.085
"Банат" АМСС доо, Кикинда	924
"Кнез Петрол" доо, Земун	880
Агенција за приватно обезбеђење "Еурека Плус", Кикинда	776
"Мега Бус 2010" доо, Београд	746
Аутоцентар "Фодор" доо, Кикинда	438
"МБ-БОС" СТР, Кикинда	436
"Климактроник Центар" доо, Нови Сад	419
"Starglass" доо, Старчево	398
"Принт-Граф" доо, Кикинда	369
SDT "Group" доо, Београд	361
"БИС Штампарија", СЗП Кикинда	313
"Univerexport" доо, Нови Сад	236
Остали добављачи	5.815
<b>Укупно:</b>	<b>31.442</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 23.513 хиљада динара, што чини 74,78% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 18.865 хиљада динара, што чини 80,23%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.



Остале обавезе из пословања евидентирани су у износу од 2.363 хиљада динара, а односе се на неизмирене обавезе по основу закључених уговора са комитентима о пружању услуга на аутобуској станици у Кикинди, а које подразумевају пријем и отпремање аутобуса, продају возних карата и других исправа, вођење евиденције долазака и полазака аутобуса, пријем и отпрему путника на перонима аутобуске станице, паркирање аутобуса, као и давање обавештења о превозу.

За пружене услуге, Предузеће испоставља фактуре уз које се доставља обрачун продатих карата и других услуга, а од оствареног бруто прихода од продаје карата корисника услуга, Предузеће задржава део износа на име накнаде за продате карте у висини од 9% (увећано за припадајући порез на додату вредност), док преостали део прихода уплаћује на рачун корисника услуга, како је регулисано у Уговорима закљученим са комитентима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 11.885 хиљада динара на дан извештајног периода а чине их:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
<b>Обавезе из специфичних односа</b>		
Обавезе за пансионске услуге	32	132
<b>Укупно:</b>	<b>32</b>	<b>132</b>
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде	7.069	7.192
Обавезе за порез на зараде	716	738
Обавезе за доприносе на терет запослених	1.933	1.969
Обавезе за доприносе на терет послодавца	1.618	1.649
<b>Укупно:</b>	<b>11.336</b>	<b>11.548</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	137	27
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	292	250
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	88	112
<b>Укупно:</b>	<b>517</b>	<b>389</b>
<b>Укупно:</b>	<b>11.885</b>	<b>12.069</b>

Обавезе из специфичних послова исказане су у укупном износу од 32 хиљаде динара, а обухватају обавезе за пансионске услуге.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају укалкулисане бруто зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2020. године, а исказане су у укупном износу од 11.336 хиљада динара.



Друге обавезе су исказане у износу од 517 хиљада динара, а обухватају обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 137 хиљада динара, обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 292 хиљаде динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 88 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.19. Обавезе по основу пореза на додатну вредност

Обавезе по основу пореза на додатну вредност у укупном износу од 67 хиљада динара, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године, чине обавезе за порез на додатну вредност утврђену по основу разлике између обрачунате обавезе за ПДВ и претходног пореза, исказану у пореској пријави за месец децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додатну вредност, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 29: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порезе из резултата	-	2.214
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	568
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>2.782</b>

#### 2.2.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана су у износу од девет хиљада динара, а обухватају:

Табела број 30: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остала пасивна временска разграничења	9	2
<b>Укупно:</b>	<b>9</b>	<b>2</b>

Остала пасивна временска разграничења у износу од 9 хиљада динара односе се на унапред обрачунату обавезу за порез на додатну вредност, која ће бити исказана у пореској пријави за јануар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 19.214 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 231.351 хиљада динара и укупних расхода у износу од 250.565 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања умањен је за нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода у износу од 45 хиљада динара и увећан је за одложене пореске расходе периода у износу од 1.755 хиљада динара, што чини укупан, остварени нето губитак у износу од 20.924 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	229.344	248.037	(18.693)
Финансијски приходи/расходи	4	842	(838)
Остали приходи/расходи	2.003	1.686	317
<b>Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>231.351</b>	<b>250.565</b>	<b>(19.214)</b>
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	45
<b>Губитак пре опорезивања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(19.169)</b>
Одложени порески расходи периода	-	-	(1.755)
<b>Нето губитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(20.924)</b>

### 2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 229.344 хиљаде динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	219.581	304.311
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	9.524	19.487
Други пословни приходи	239	512
<b>Укупно:</b>	<b>229.344</b>	<b>324.310</b>

Предузеће остварује приходе обављањем претежне делатности - градског и приградског превоза путника, у складу са Одлуком о градском и приградском превозу путника на територији града Кикинде<sup>11</sup> број III-04-06-23/2018 од 27. јула 2018. године, којом се уређује организација и начин обављања градског и приградског превоза путника на територији града Кикинде.

<sup>11</sup> „Службени лист града Кикинде“, број 17/18



Такође, поред обављања претежне делатности, Предузеће остварује приходе обављањем споредних делатности: остали превоз путника у копненом саобраћају, услужне делатности у копненом саобраћају, поправка и одржавање друге транспортне опреме, делатност путничких агенција, делатност тур - оператора и остало.

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 219.581 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од превоза путника	206.243
Приходи од Турист бироа	10.457
Приходи од аутобуске станице	2.763
Приходи од кантине	118
<b>Укупно:</b>	<b>219.581</b>

Приходи од превоза путника исказани су у износу од 206.243 хиљада динара, а обухватају приходе остварене наплатом возних карата за пружене услуге превоза путника и пртљага у градском, приградском и међумесном саобраћају, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура прихода од превоза путника -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од превоза путника – фактурисана реализација	114.662
Приходи од продаје карата - готовина	68.995
Приходи од продаје карата на другим аутобуским станицама	22.586
<b>Укупно:</b>	<b>206.243</b>

Предузеће обезбеђује превоз путника на 44 градских, 96 приградских и 43 међумесне линије, а у циљу унапређења и обезбеђивања несметаног обављања система јавног градског и приградског превоза путника у Кикинди, имплементирало је електронски систем наплате карата – „Bus Logic Tiketing“, који је прибављен од добављача „Bus logic“, доо, Пожаревац по Уговору број 004/2018, закљученим 2. јула 2018. године и Анексу број 1. Уговора од 22. новембра 2018. године.

Предузеће поседује лиценцу за превоз путника број ЛПДЛ-725/2021, добијену од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије, која се издаје у складу са одредбама Закона о превозу путника у друмском саобраћају<sup>12</sup>.

На основу члана 1 Одлуке о проглашењу ванредног стања<sup>13</sup>, члана 46 Уредбе о мерама за време ванредног стања<sup>14</sup>, Градски штаб за ванредне ситуације града Кикинде донео је Наредбу о обављању јавног превоза на територији града Кикинде у условима ванредног стања број III-03-217-1-5/2020 од 8. априла 2020. године, којом је уведена забрана обављања јавног превоза путника у друмском саобраћају аутобусима, осим посебног линијског превоза, које

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 68/15,41/18,44/18-др.закон, 83/18,31/19,9/20

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 29/20

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 49/20





ће привредни субјекти обављати искључиво ради реализације радних задатака запослених, а ради заштите од ширења заразне болести Covid-19.

Непредвиђене околности изазване ширењем заразне болести Covid-19, узроковале су смањење физичког обима пословања Предузећа у 2020. години, што је приказано у Плану измене и допуне Програма пословања ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину.

Приходи од Турист бироа приказани су у износу од 10.457 хиљада динара, а обухватају приходе од изнајмљивања возила за превоз по уговору, једнодневних излета и сл.

Предузеће поседује лиценцу организатора туристичких путовања број А-235 од 20. фебруара 2006. године, а целокупно пословање се одвија у туристичкој агенцији регистрованој као огранак Предузећа - Турист биро.

Приходи од аутобуске станице евидентирани су у износу од 2.763 хиљада динара, а односе се на приходе од станичних услуга и резервација, перонизације, услуга паркинга, гардеробе, као и прихода од провизије, који се наплаћују према ценама из Ценовника Предузећа као даваоца услуга.

Предузеће је, у поступку ревизије, на увид доставило више, појединачних уговора о пружању станичних услуга (укупно 8 уговора) који су закључени са превозницима у земљи (6 уговора) и иностранству (два уговора), а којима су уређени међусобни односи који настају у вези са коришћењем станичних услуга на аутобуској станици Кикинда.

Предузећу, као даваоцу услуга, припада провизија у износу од 9% од укупне вредности продатих карата, која се зарачунава приликом испостављања фактура превозницима по истеку месеца у којем је приход остварен. Уз достављене фактуре, приложени су обрачуни услуга паркинга и перонизације, као и преглед продатих карата на билетарници аутобуске станице по данима.

Приходи од кантине евидентирани су у укупном износу од 118 хиљада динара, а остварени су на основу извршених услуга продајом пића (кафе и сокова).

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у укупном износу од 9.524 хиљада динара, а структура ових прихода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура прихода од субвенција -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и регреса	4.524	6.487
Приходи од условљених донација	5.000	13.000
<b>Укупно:</b>	<b>9.524</b>	<b>19.487</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и регреса исказани су у износу од 4.524 хиљаде динара, а односе се на право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте, које је Предузеће остварило у 2020. години, на основу издатих Решења Министарства финансија - Пореска управа - филијала Кикинда, по поднетим захтевима за рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности из члана 9 став 1 тачка 3), 5) и 7) Закона о акцизама<sup>15</sup>.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 22/01, 30/18



Приходи од условљених донација исказани су у пословним књигама у износу од 5.000 хиљада динара, а обухватају финансијска средства која су Предузећу уплаћена током 2020. године на име субвенција за набавку енергената, а која су одређена, у складу са донетим Програмом коришћења средстава субвенција из буџета града Кикинде за 2020. годину у наведеном износу. Исплата средстава извршена је на основу претходно поднетих захтева Градској управи града Кикинде-Секретаријату за имовинско правне послове број: 28/2020 од 10. јануара и захтева број 71/2020 од 28. јануара 2020. године.

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 239 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од закупнина	239	505
Остали пословни приходи	-	7
<b>Укупно:</b>	<b>239</b>	<b>512</b>

Приходи по овом основу остварени су, у највећој мери, на основу уговора са закупцима и то:

- Уговор број 948/2019 од 31. децембра 2019. године закључен са рекламном агенцијом „Еуро реклам“, Кикинда о постављању рекламне лед билборда поред зграде аутобуске станице у Кикинди, са циљем коришћења истог за оглашавање и рекламирање, а према којем је Предузеће остварило приходе у износу од 148 хиљада динара;
- Уговор број 383/2020 од 27. августа 2020. године закључен са предузећем „Enmon“ доо, Београд за брендирање аутобуса – постављање фолије на металним и стакленим површинама аутобуса, као и постављање рекламне панела у простору аутобуске станице Кикинда, све у циљу коришћења истих за оглашавање и рекламирање, према којем су остварени приходи у износу од 72 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пословних прихода, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 248.037 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	12.688	19.652
Трошкови горива и енергије	61.217	89.879
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	140.109	150.129
Трошкови производних услуга	19.168	25.536
Трошкови амортизације	8.485	17.828
Нематеријални трошкови	6.370	10.843
<b>Укупно:</b>	<b>248.037</b>	<b>313.867</b>



### 2.2.2.2.1. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан извештајног периода, у износу од 12.688 хиљада динара чине:

Табела број 38: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови осталог материјала	1.582
Трошкови резервних делова	11.106
<b>Укупно:</b>	<b>12.688</b>

Трошкови осталог материјала исказани у укупном износу од 1.582 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 344 хиљада динара, трошкове ситног инвентара у износу од 89 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 217 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме у износу од 393 хиљада динара, трошкове штампања карата у износу од 241 хиљаде динара, остале материјалне трошкове у износу од 239 хиљада динара, као и трошкове материјала за кантину у износу од 59 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 11.106 хиљада динара, а обухватају трошкове резервних делова намењених поправци и одржавању возног парка Предузећа у износу од 6.985 хиљада динара, трошкове осталог материјала за поправке у износу од 303 хиљаде динара, трошкове ауто-гума у износу од 1.699 хиљада динара, као и трошкове уља и мазива у износу од 2.118 хиљада динара.

За уградњу/замену резервних делова у Предузећу, отварају се радни налози који садрже: број/датум радног налога, датум отварања/затварања радног налога, шифру, опис радова за поправку, гаражни број аутобуса, утрошено време на поправку и потписе издаваоца радног налога и извршиоца посла, као и потребне резервне делове.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, поједине трошкове услуга ПП заштите по рачунима добављача „Ватростал“, Кикинда у износу од 79 хиљада динара, као и трошкове на име набавке периодичних штампаних издања „Кикиндских новина“ по рачуну добављача „Нове кикиндске новине“, доо, Кикинда у износу од 239 хиљада динара евидентирало на рачуну трошкова материјала, уместо на одговарајућим рачунима производних услуга, односно нематеријалних трошкова.

На тај начин, поједини расходи у пословним књигама Предузећа нису реално исказани, односно исти нису приказани у складу са датом врстом трошка, како је прописано чланом 42 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирање трошкова на рачунима који не припадају датој врсти трошка, проузрокује ризик од необјективног исказивања расхода у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да рачуне добављача евидентира у складу са врстом трошка прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



## 2.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 61.217 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови горива	59.005
Трошкови електричне енергије	884
Трошкови гаса	1.328
<b>Укупно:</b>	<b>61.217</b>

Трошкови горива се односи на трошкове еуро-дизела у износу од 59.005 хиљада динара утрошених за обављање основне делатности Предузећа - превоза путника у градском и приградском саобраћају.

Директор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању норматива потрошње горива возила ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 531-1/2018 од 4. јула 2018. године, којом је утврђена максимална потрошња горива у возилима ЈП „Аутопревоз“, Кикинда на пређених 100 km, према типу и карактеристикама возила, као и начин обрачуна потрошње горива. Комисија за праћење потрошње горива има обавезу да утврди потрошњу за свако возило појединачно упоређивањем броја пређених километара и количине потрошеног горива, у зависности од периода зимски/летњи месеци.

Предузеће је успоставило евиденцију о дневној потрошњи горива за аутобусе, али током поступка ревизије на увид није достављена евиденција о пређеној километражи по појединачним возилима.

Гориво, које је у пословним књигама евидентирано по основу фактура добављача „Петрол“ доо, Београд, „Кнез Петрол“ доо, Београд, „Еволуција 2004“ доо, Београд и „Naftachem“ доо, Нови Сад, а точило се на интерној пумпној станици, која је била у закупу Предузећа до октобра месеца 2020. године. У поступку ревизије је утврђено да су у фактурама поменутих добављача исказане количине горива које нису у потпуности одговарале количинама означеним у записницима о пријему горива, који су састављани приликом испоруке, односно пријема горива на интерној пумпној станици. Комисија за попис је констатовала у годишњем Извештају о попису, да су разлози за наведена одступања, неисправност пумпе за мерење, лоша избаждареност базена за нафту и температурна неусаглашеност.

Извршен је попис залиха горива на интерној пумпној станици са стањем на дан – 30. октобра 2020. године и утврђен је вишак у износу од 43 литре горива, након чега је Предузеће престало са употребом интерне пумпне станице и започело са точењем горива на пумпама добављача. Такође, Комисија која је извршила попис констатовала је да је услед пресељења радионице на другу локацију остало 636 литара горива у резервоару, које је извучено, али није за употребу, услед чега је предложила отпис истог, у износу од 62 хиљаде динара.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 884 хиљада динара по рачунима ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд, док су трошкови гаса исказани у износу од 1.328 хиљада динара, по испостављеним рачунима добављача ЈП „Топлана“, Кикинда.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи на дан извештајног периода у укупном износу од 140.109 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	114.420	113.540
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.051	19.418
Трошкови накнада по уговору о делу	1.056	1.178
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.434	2.683
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	505	666
Остали лични расходи и накнде	2.643	12.644
<b>Укупно:</b>	<b>140.109</b>	<b>150.129</b>

Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу уређени су:

- законском регулативом:
  - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа:
  - Колективним уговором код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 589/2018, који је донет 30. јула 2018. године и Анексом бр.1 Колективног уговора број 535/2020, од 10. новембра 2020. године, којима су утврђени права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, као и коефицијенти за утврђивање основне зараде за свако радно место;
  - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 127/2019 од 14. фебруара 2019. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда од 21. августа 2020. године, којима се уређују организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стучне спреме и други посебни услови на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорности за извршење послова и друга питања везана за организацију и рад послодавца;
  - појединачним уговорима о раду и сл.

Просечан број запослених у Предузећу у 2020. години износио је 150 лица. Током 2020. године, прекид радног односа закључен је са укупно 16 лица (од чега је 9 лица било у радном односу на неодређено време, а 7 лица на одређено време), док је у радни однос примљено 5 лица ради попуњавања упражњених радних места.



Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	63.925
Увећана зарада за рад на дан празника	1.258
Увећана зарада за ноћни рад	1.125
Увећана зарада за прековремени рад	607
Увећана зарада за рад возача са картама	1.528
Увећана зарада за рад возача на зглобном аутобусу	34
Увећана зарада за рад недељом	611
Увећана зарада за минули рад	10.451
Зарада за радни учинак	154
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.656
Накнада зараде за дан празника	3.138
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.081
Накнада зараде за боловање до 30 дана	3.666
Накнада зараде за боловање преко 30 дана – Covid 19	54
Накнада зараде за плаћено одсуство – принудни годишњи одмор због смањеног обима рада	8.996
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.434
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	509
Остале исплате	193
<b>Укупно:</b>	<b>114.420</b>

#### **Основна зарада за време проведено на раду**

Законом о раду, у члану 104 прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У члану 60 Колективног уговора Предузећа број 589/2018 од 30. јула 2018. године, основна зарада запосленог представља производ радног часа, коефицијента посла и месечног фонда сати рада и иста се, у току 2020. године, кретала у интервалу од 37.358 динара до 42.962 динара бруто, у зависности од месечног фонда сати рада.

#### **Увећана зарада**

На основу члана 64 Колективног уговора, запослени има право на увећану зараду и то у следећим случајевима:

- за рад на дан празника који је нерадан дан - 150% од основице и по том основу је у Предузећу обрачунато и исплаћено у 2020. години износ од 1.258 хиљада динара;
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 30% од основице, што чини износ од 1.125 хиљада динара;
- за прековремени рад – 30% од основице, што чини износ од 607 хиљада динара;
- рад возача са картама – 350 динара дневно, што чини износ од 1.528 хиљада динара;
- рад возача на зглобном аутобусу – 26% од основице, што чини износ од 34 хиљада динара;
- за рад недељом – 17% од основице, што чини износ од 611 хиљада динара;
- и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5% од основице, што чини износ од 10.451 хиљада динара.



### **Зарада за радни учинак – допринос**

На основу члана 63 Колективног уговора, зарада за радни учинак утврђује се на основу критеријума и мерила:

- остварење индивидуалних норми на основу норматива и стандарда рада,
- оцене резултата рада запослених,
- квалитет обављеног посла,
- однос према радној и технолошкој дисциплини,
- испољена иницијатива и савесност обављања посла,
- додатака по основу рада под посебним условима рада.

Зараду по основу радног учинка утврђује Директор, на основу предлога руководиоца организационих целина, а појединачна зарада може се умањити до 20%, односно увећати до 20% на основу резултата рада. По овом основу, у току ревидираног периода, запосленима је обрачунато и исплаћено 153 хиљаде динара.

### **Накнаде зарада**

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене у складу са чланом 67-70 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 589/2018 од 30. јула 2018. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци за:

- накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора у износу од 10.656 хиљада динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 3.138 хиљада динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства у износу од 1.081 хиљада динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 3.666 хиљада динара;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана (проузроковано вирусом Covid-19) у износу од 54 хиљаде динара.

На основу члана 69 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, запослени има право на накнаду зараде за плаћено одсуство, односно принудни годишњи одмор због смањеног обима посла без кривице запосленог у висини од 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, с тим да накнада не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду. По овом основу, обрачунато је и исплаћено укупно 8.996 хиљада динара у ревидираном периоду.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>16</sup>, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу - граду Кикинди. пре извршене исплате.

У ревидираном периоду, у Предузећу је било запослено пет лица са инвалидитетом, чиме је испуњена обавеза предвиђена Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>17</sup>.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>17</sup> "Службени гласник РС", број 36/09 и 32/13



### ***Накнада трошкова за исхрану у току рада***

Према члану 71 став 1 тачка 5 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 589/2018 од 30. јула 2018. године, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, најмање у висини 20% минималне нето зараде. По овом основу у току ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима износ од 6.434 хиљада динара.

### ***Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора***

Чланом 71 став 1 тачка 6 Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа „Аутопревоз“ Кикинда, број 589/2018 од 30. јула 2018. године, регулисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора према могућностима послодавца, а највише до износа минималне нето зараде остварене у претходном месецу у Републици Србији. По овом основу, током ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима укупан износ од 509 хиљада динара.

У апликативном софтверу који се користи приликом обрачуна зарада запослених, утврђено је да се, приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“), у основицу за обрачун укључују увећања зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника, рада недељом, као и накнаде зарада за годишњи одмор и нерадне дане, што је у складу са чланом 108 Закона о раду. Такође, у делу утврђивања просечне зараде запослених, која представља основицу за обрачун накнада зарада, нису узета у обзир сва примања која имају карактер зараде која су исплаћена у претходних 12 месеци, у смислу члана 105 став 3 Закона о раду, као и укупно остварени ефективни сати рада у том периоду (редовни, прековремени, ноћни, сати рада на дан празника).

Предузеће је током поступка ревизије предузело активности на измени поменутог апликативног софтвера.

### ***Трошкови накнада по основу уговора о делу***

Трошкови накнада по основу уговора о делу су у пословним књигама Предузећа за 2020. годину исказани у укупном бруто износу од 1.056 хиљада динара, а односе се на исплате физичким лицима за послове израде и одржавања сајта наручиоца посла (једно лице) у укупном бруто износу од 213 хиљада динара, за послове комплетног прања и сушења завеса, навлака за седишта у аутобусима наручиоца посла, обележавање и крпљење радне одеће, чишћење и дезинфекција машине за прање веша, радне просторије, перионице и чекаонице (једно лице) у укупном бруто износу од 464 динара, као и за услуге промоције рада Предузећа, маркетинга и односа са јавношћу (једно лице) у укупном бруто износу од 378 динара.

### ***Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у укупном бруто износу од 2.434 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима возача аутобуса према појединачно закљученим уговорима. Број запослених по овом основу, током 2020. године, на месечном ниво, кретао се од једног до седам лица.

### ***Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа***

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа обрачунати су и исплаћени у укупном бруто износу од 505 хиљада динара.





Чланом 33 Статута Предузећа регулисано је да Надзорни одбор Предузећа има три члана (председника и два члана). Председник је именован решењем Скупштине града Кикинда број III-04-06-17/2019 од 05. априла 2019. године, а затим је 30. октобра 2020. године поднео оставку.

Чланови Надзорног одбора именовани су решењем Скупштине града Кикинда број III-04-06-40/2016 од 22. децембра 2016. године, а затим је решењем Скупштине града Кикинда број III-04-06-34/2020 од 28. октобра 2020. године један члан Надзорног одбора разрешен и именован је нови члан Надзорног одбора.

Накнаде председника и чланова Надзорног одбора Предузећа утврђене су у Одлуци о измени одлуке о утврђивању месечне накнаде за рад именованим члановима Надзорног одбора ЈП „Аутопревоз“ Кикинда број III-04-06-23/2014 од 29. јула 2014. године, а коју је донела Скупштина града Кикинде. Накнада за рад председника Надзорног одбора по овој Одлуци износи 14 хиљада динара (нето), а накнада за рад чланова Надзорног одбора износи 11 хиљада динара (нето).

#### **Остали лични расходи и накнаде**

Остале личне расходе и накнаде исказане у износу од 2.643 хиљада динара, које је Предузеће обрачунало и исплатило у ревидираном периоду приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	631
Солидарна помоћ – погребне услуге	899
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи	883
Остала давања запосленима	230
<b>Укупно:</b>	<b>2.643</b>

Предузеће је, на рачуну осталих личних расхода, евидентирало следеће:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 631 хиљада динара за укупно три запослена у висини од три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, а како је утврђено чланом 72 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда;
- солидарну помоћ запосленима у износу од 899 хиљада динара на име накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, и у случају смрти члана уже породице у висини неопорезивог износа, све у складу са чланом 72 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда;
- накнаде трошкова на службеном путу у земљи у износу од 883 хиљада динара, што обухвата дневнице за време проведено на службеном путу у земљи до висине неопорезивог износа, а најмање у висини 90% од неопорезивог износа;
- остала давања запосленима у износу од 230 хиљада динара односе се исплату по основу давања пакетића деци запослених за Нову годину по донетој Одлуци директора број 590/2020 од 10. децембра 2020. године у вредности од пет хиљада динара по пакетићу, односно детету.



**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, а у вези са исплатом осталих личних расхода утврђено је да је чланом 71 Колективног уговора прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Предузеће у пословним књигама није исказало трошкове за долазак на рад и одлазак са рада, нити приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу пружања услуга превоза својим запосленима, што утиче на реално приказивање билансних позиција корисницима финансијских извештаја.

Осим тога, према члану 17 став 5 Закона о порезу на додату вредност, ако се накнада или део накнаде не остварује у новцу, већ у облику промета добара и услуга, основицом се сматра тржишна вредност тих добара и услуга на дан њихове испоруке у коју није укључен ПДВ, док према ставу 4 истог Закона у основицу се не урачунавају попусти и друга умањења цене која се примаоцу добара или услуга одобравају у моменту вршења промета добара или услуга.

Предузеће није обрачунало ПДВ на 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, у износу од најмање 519 хиљада динара.

Предузеће је било у обавези и да обрачуна и исплати припадајући порез на доходак грађана, 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, приликом обрачуна пореза, висине неопорезивог износа, како је прописано чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Не поступајући у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, Предузеће је мање обрачунало и уплатило порез на доходак грађана у износу од најмање 353 хиљаде динара.

**Ризик:** Неисказивање расхода у пословним књигама и неадекватан обрачун пореза на додату вредност односно пореза на доходак грађана, проузрокује ризик да су у пословним књигама Предузећа потцењене наведене билансне позиције.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући ПДВ, као и порез на доходак грађана по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада у складу са одредбама Закона о ПДВ и Закона о порезу на доходак грађана.

Чланом 72 став 1 тачка 1 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, запослени има право на отпремнину при одласку у пензију и то у висини од три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Приликом обрачуна отпремнина за одлазак у пензију за три запослена лица, Предузеће није правилно утврдило основицу за обрачун пореза на доходак грађана, због чега висина обрачунатог и плаћеног пореза није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Такође, чланом 72 став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда запослени има право на исплату накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, а у случају смрти члана уже породице запослени има право на накнаду трошкова у висини неопорезивог износа.



На име накнаде трошкова погребних услуга за случај смрти члана уже породице за три лица је обрачуната и исплаћена накнада трошкова у мањем износу од 3,9 хиљада динара, јер је у обзир узет погрешан податак неопорезивног износа као основице за исплату, док при обрачуну и исплати ове накнаде члановима породице за два запослена лица која су преминула, није обрачунат и плаћен порез на друге приходе у износу од 62 хиљаде динара.

**Ризик:** Неисказивање расхода/прихода у пословним књигама и неадекватним обрачуном обавеза за порез на доходак грађана, проузрокује ризик да су у пословним књигама Предузећа потцењене или прецењене билансне позиције.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да обрачуна и уплати припадајући порез на друге приходе на име исплате солидарне помоћи по основу накнаде трошкова погребних услуга, као и да обрачун отпремнина запосленима ради одласка у пензију врши у складу са чланом 72 Колективног уговора.

#### 2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 19.168 хиљада динара, а чине их:

Табела број 43: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	1.576	2.587
Трошкови услуга одржавања	5.339	6.016
Трошкови закупа	4.553	6.400
Трошкови рекламе и пропаганде	90	389
Трошкови осталих услуга	7.610	10.144
<b>Укупно:</b>	<b>19.168</b>	<b>25.536</b>

Трошкове транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 1.576 хиљада динара чине:

Табела број 44: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови ПТТ услуга	1.510	1.565
Други транспортни трошкови	9	998
Трошкови РТВ претплате	19	14
Трошкови интернета	38	10
<b>Укупно:</b>	<b>1.576</b>	<b>2.587</b>

Трошкови транспортних услуга обухватају:

- трошкове ПТТ услуга исказане у износу од 1.510 хиљада динара, а чине их трошкови мобилних, фиксних телефонских услуга и интернета евидентираних на основу фактура добављача „Телеком Србија“ ад, Београд;
- друге транспортне трошкове исказане у износу од девет хиљада динара, а чине их трошкови такси превоза у износу од пет хиљада динара по фактури добављача „Ауто такси – Драган Батес“, Кикинда и трошкови услужног коришћења ваге за мерење



- тежине цистерне за гориво по фактурама добављача „Agroglobe“ доо, Нови Сад, у износу од четири хиљаде динара;
- трошкове РТВ претплате у износу од 19 хиљада динара према добављачу ЈП „РТС“ Београд;
  - трошкове интернета у износу од 38 хиљада динара, које чине трошкови лиценци за антивирус програме, по испостављеним фактурама добављача „Хеоп“ доо Кикинда, у износу од 31 хиљаде динара и трошкове интернета по фактури „SBB“ доо, Београд, у износу од седам хиљада динара.

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 5.339 хиљада динара чине:

Табела број 45: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови одржавања возила	3.705	5.002
Трошкови одржавања компјутера	376	377
Трошкови одржавања аутобуске станице	342	224
Трошкови одржавања остале опреме	896	404
Трошкови одржавања Турист бироа	20	9
<b>Укупно:</b>	<b>5.339</b>	<b>6.016</b>

Трошкови одржавања возила у износу од 3.705 хиљада динара односе се на трошкове поправки, сервисирања и одржавања аутобуса и путничких аутомобила и то: лимарских радова, по испостављеним фактурама добављача „МИН – С сервис“ доо, Нови Сад, у износу од 515 хиљада динара, замене ветробранских стакала, по испостављеним фактурама добављача „Starglass“ доо, Старчево, у износу од 385 хиљада динара, ремонтовања ињектора, пумпи и вентила, по испостављеним фактурама добављача Ауто сервис „Буца“, Ваљево, у износу од 310 хиљада динара, ремонта турбина, пумпи и клима, по испостављеним фактурама добављача „SDT Group“ доо, Добановци, у износу од 301 хиљаде динара, ремонт компресора и набавку ауто – делова, по испостављеним фактурама добављача „Еуро – Уна“, Београд, у износу од 199 хиљада динара, ремонта управљачког система, по испостављеној фактури добављача ПР за одржавање и поправку моторних возила Горан Прокић, Неменикуће, у износу од 192 хиљаде динара, сервис електронике и ремонт вентила на аутобусу, по испостављеним фактурама добављача „Мехатроника ММ“ Београд, у износу од 117 хиљада динара, поправке ретардера, по испостављеној фактури ПР електросервис „Анђелковић електро“, Ниш, у износу од 106 хиљада динара, набавку ауто - делова и услуге сервисирања, по испостављеним фактурама добављача „Ауто сервис Триашка“, Бачки Петровац, у износу од 103 хиљаде динара, набавку ауто боје, паста и друге лакирерске опреме, по испостављеним фактурама добављача Ауто центар „Пејић“, Кикинда, у износу од 78 хиљада динара, сервиса хладњака, по испостављеним фактурама добављача СЗТР „Техно сервис – Енергојутинг“, Кикинда, у износу од 66 хиљада динара, ремонт трапа, по испостављеним фактурама добављача „Micron - Kikinda“ доо, Кикинда, у износу од 61 хиљаде динара, сервис ауспуха, по испостављеним фактурама добављача ПР „Nela&Dule“ Кикинда, у износу од 60 хиљада динара и остале сервисне услуге аутобуса и путничких аутомобила које је пружио већи број добављача.

Трошкови одржавања компјутера исказани су у износу од 376 хиљада динара, а односе се на услуге одржавања апликације Point, по испостављеним фактурама добављача ПР „Half“, Кикинда, у износу од 220 хиљада динара, одржавања система за наплату карата „Buslogic



ticketing system“, по испостављеним фактурама добављача „Bus logic“ доо, Пожаревац, у износу од 71 хиљаде динара, сервисирање кертрица за штампаче, по испостављеним фактурама добављача сервис „Биротехника“, Кикинда, у износу од 46 хиљада динара и апликације за потребе рада туристичке агенције Предузећа, по испостављеним фактурама „Fun tours 2002“, Нови Сад, у износу од 31 хиљаде динара, а мањим делом на друге сличне трошкове, по фактурама више добављача.

Трошкови одржавања аутобуске станице, који су у пословним књигама исказани у износу од 342 хиљаде динара, односе се на трошкове набавке разне фарбарске опреме и лепкова, по испостављеним фактурама добављача „Бикић комерц“ доо, Кикинда, у износу од 107 хиљада динара, трошкове категоризације аутобуске станице, према добављачу „Привредна комора Србије“, Београд, у износу од 66 хиљада динара, трошкове одгушења канализације, по испостављеним фактурама добављача СЗР „Кап сервис“, Кикинда, у износу од 40 хиљада динара, трошкове периодичних здравствених прегледа запослених, за које је то обавезно, сходно Елаборату о процени ризика на радном месту и у радној околини, по испостављеним фактурама „Завод за јавно здравље“, Кикинда, у износу од 22 хиљаде динара, а мањим делом на друге сличне трошкове, по фактурама више добављача.

Трошкови одржавања остале опреме исказани у износу од 896 хиљада динара, односе се највећим делом на услуге одржавања система за наплату карата „Buslogic ticketing system“, по испостављеним фактурама добављача „Bus logic“ доо, Пожаревац, у износу од 636 хиљада динара, а мањим делом на трошкове ревизије радних ормана и допуне ситног материјала, по испостављеним фактурама добављача „Бизлукс“ доо, Банатско Велико Село, у износу од 66 хиљада динара, трошкове набавке и инсталације видео надзора, по испостављеној фактури добављача „Хеон security“ доо, Кикинда, у износу од 62 хиљаде динара, набавку и репарацију етилометара, по испостављеној фактури „Драгер техника“ доо, Београд, у износу од 39 хиљада динара, набавку уља, лежајева, клипова и друге ауто опреме, по испостављеној фактури добављача "VDS 2009" доо, Нови Сад, у износу од 34 хиљаде динара, поправку хидрауличних и каналских дизалица, по испостављеној фактури „Хидропројект“ доо, Врњачка бања, у износу од 30 хиљада динара, а мањим делом на друге сличне трошкове, по фактурама више добављача.

Трошкови одржавања остале опреме који су у пословним књигама исказани у износу од 20 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове закупнине пословног простора, по испостављеним фактурама добављача ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, у износу од 12 хиљада динара, а мањим делом на трошкове према стамбеној заједници, на адреси Трг српских добровољаца број 36, у Кикинди, по испостављеним фактурама у износу од 8 хиљада динара.

Трошкове закупнина који су у пословним књигама исказани у износу од 4.553 хиљаде динара чине:

Табела број 46: Структура трошкова закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Закуп радионице	209	-
Закуп Турист бироа	19	35
Закуп радионице "EURO UNA" Београд	4.325	6.365
<b>Укупно:</b>	<b>4.553</b>	<b>6.400</b>



Трошкови закупа пословног простора који су у пословним књигама исказани у износу од 209 хиљада динара односе се на трошкове закупа пословног простора (сервисне радионице, једне канцеларије и две помоћне просторије - укупне површине 301,77 m<sup>2</sup>), на локацији Иђошки пут ВВ у Кикинди, по основу испостављених фактура добављача „Градитељ“ ад, Кикинда, као и текуће трошкове за комуналне услуге поменутог простора.

Трошкови закупа Турист бироа који су у пословним књигама исказани у износу од 19 хиљада динара, односе се на трошкове закупнине пословног простора намењен туристичкој агенцији Предузећа по испостављеним фактурама добављача ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда у износу од 18 хиљада динара, са пратећим трошковима комуналних услуга.

Трошкови закупа радионице који су у пословним књигама исказани у износу од 4.325 хиљада динара, односе се на трошкове закупа пословног простора - радионице у Кикинди на адреси Вашариште ВВ, укупне површине 1.649 m<sup>2</sup>, којег чини ремонтна хала, пумпа са резервоаром, котларница, перионица, портирница и паркинг простор за паркирање аутобуса. Трошкови закупа су евидентирани по основу испостављених фактура добављача "EURO UNA" доо, Београд, у динарској противредности од 3.413,43 еура по продајном курсу НБС на дан плаћања, што чини укупан износ на годишњем нивоу од 4.325 хиљаде динара. Предузећу је уручен отказ уговора о закупу поменутог пословног простора дана 1. октобра 2020. године, са назнаком да је дужно да испразни простор који је био предмет закупа од лица и ствари и врати закуподавцу у посед закључно са 30. октобром 2020. године.

Трошкови рекламе који су у пословним књигама исказани у износу од 91 хиљаде динара односе се на трошкове оглашавања у „Новим кикиндским новинама“, Кикинда, по испостављеним фактурама поменутог добављача у износу од 46 хиљада динара и набавку рекламног канцеларијског материјала (оловки са штампом, зидних пословних календара и слично) по испостављеним фактурама добављача Штампарија „БИС“, Кикинда, у износу од 45 хиљада динара.

Трошкове осталих услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 7.610 хиљада динара чине:

Табела број 47: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови регистрације возила	405	487
Трошкови станичних услуга и паркирања	5.663	8.132
Трошкови комуналних услуга	553	626
Трошкови регистрације редова вожње	23	23
Трошкови услуга обезбеђења објекта	966	876
<b>Укупно:</b>	<b>7.610</b>	<b>10.144</b>

Трошкови осталих услуга обухватају:

- трошкове регистрације возила у износу од 405 хиљада динара, које је у ревидираном периоду Предузеће плаћало по основу испостављених фактура добављача „АМСС Банат“, Кикинда;
- трошкове станичних услуга и паркирања у износу од 5.663 хиљада динара, који обухватају трошкове перонизације, паркирања и провизије за станичне услуге, по испостављеним фактурама: „ЈГСП Нови Сад“, Нови Сад, у износу од 1.759 хиљада



- динара, „Net Bus&Co“ доо, Зрењанин, у износу од 1.442 хиљаде динара, „БАС“ ад, Београд, у износу од 2.051 хиљаде динара, ЈП „Суботица – транс“, Суботица у износу од 336 хиљаде динара, а мањим делом на истоимене трошкове више других добављача.
- трошкове комуналних услуга у износу од 553 хиљада динара, који се односе на услуге одношења смећа, по испостављеним фактурама добављача „FCC Kikinda“ доо, Кикинда, у износу од 339 хиљада динара и трошкова воде и канализације, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Кикинда“, Кикинда, у износу од 214 хиљада динара;
  - трошкове регистрације редова вожње исказане у укупном износу од 23 хиљаде динара, који се односе на захтев, оверу и регистрацију аутобуских линија;
  - трошкове услуга обезбеђења објекта у укупном износу од 966 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача агенције за приватно обезбеђење „Еурека плус“, Кикинда.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће трошкове услуга обезбеђења, по основу испостављених фактура „Еурека плус“, Кикинда, у износу од 966 хиљада динара, евидентирало у целости на рачуну групе 53 – трошкови производних услуга, уместо за то одговарајућем конту групе 55 – Нематеријални трошкови, чиме није поступило у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода у пословним књигама, повећава се ризик од необјективног исказивања резултата у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да трошкове на име услуга обезбеђења евидентира на одговарајућем рачуну групе нематеријалних трошкова, у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 2.2.2.2.5. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 8.485 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације	8.485	17.828
<b>Укупно:</b>	<b>8.485</b>	<b>17.828</b>

Структуру трошкова амортизације евидентираних у укупном износу од 8.485 хиљада динара чине трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 12 хиљада динара, трошкови амортизације некретнина у износу од 1.305 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 7.168 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 6.370 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	838	3.887
Трошкови репрезентације	279	501
Трошкови премије осигурања	3.138	3.491
Трошкови платног промета	549	758
Трошкови чланарина	39	482
Трошкови пореза	83	72
Трошкови доприноса	1.287	1.316
Остали нематеријални трошкови	157	336
<b>Укупно:</b>	<b>6.370</b>	<b>10.843</b>

Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 838 хиљада динара обухватају:

- трошкове пансионских услуга - боравка у Ергели Келебија и исхране на Палићу у укупном износу од 46 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача „Ергела Келебија“ доо, Келебија и утр „Вила Викторија Плус“, Палић;

- трошкове претплате на стручну литературу и услуге праћења прописа у укупном износу од 166 хиљада динара, који се односе на испостављене фактуре добављача „Информативно пословни центар“ доо, Београд у износу од 45 хиљада динара, „Рачуноводство“ доо, Београд у износу од 67 хиљада динара, „ING-PRO“, доо, Београд у износу од 25 хиљада динара и Портала јавних набавки по фактури добављача „ИТТ“ доо Београд у износу од 29 хиљада динара;

- адвокатске услуге по испостављеним фактурама адвокатске канцеларије у укупном износу од 154 хиљада динара;

- трошкове периодичних лекарских прегледа возача, ради процене радне способности, по испостављеним фактурама „Дом Здравља Кикинда“, Кикинда у укупном износу од 59 хиљада динара;

- трошкове осталих услуга које чине: услуга процене вредности капитала по испостављеној фактури добављача „Олимпија“ доо, Ужице у износу од 175 хиљада динара и консултантске услуге по испостављеним месечним фактурама добављача „Удружење потрошача Кикинде“, Кикинда, у укупном износу од 120 хиљада динара, као и

- трошкове услуге ревизије финансијских извештаја Предузећа за 2019. годину, по испостављеним фактурама добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд, у износу од 118 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 279 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове испоручене воде за пиће по испостављеним фактурама добављача ПР „Водоноша“, Кикинда у износу од 119 хиљада динара, храна и пиће по испостављеним фактурама добављача „Univerexport“ доо, Нови Сад у износу од 82 хиљаде динара, угоститељских услуга по испорученим фактурама добављача ресторана „Бела вила“, Кикинда у износу од 23 хиљаде динара, а мањим делом на друге трошкове репрезентације, по испостављеним фактурама више добављача.





Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 3.138 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу (трошкове премије осигурања некретнина, постројења и опреме, трошкове премије осигурања запослених, пртљага, путника) на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућим кућама „Сава осигурање“ адо, Београд у износу од 2.481 хиљада динара „ДДОР Нови Сад“, адо, Нови Сад у износу од 489 хиљада динара, као и „Триглав осигурање, адо, филијала Кикинда у износу од 168 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 549 хиљада динара, односе се највећим делом на плаћене трошкове платног промета у земљи, а мањим делом на месечно одржавање текућег рачуна, који се воде код пословне банке, као и на накнаде за коришћење платних картица.

Трошкови чланарина евидентирани у укупном износу од 39 хиљада динара, односе се на трошкове чланарине пословним удружењима - YUTA - Национална асоцијација туристичких агенција у износу од 32 хиљаде динара и „Савез рачуновођа и ревизора Србије“ у износу од 7 хиљада динара.

Трошкови пореза евидентирани су у износу од 83 хиљаде динара, а чине их трошкови пореза на имовину у износу од 48 хиљада динара и комуналне таксе за истицање фирме у износу од 35 хиљада динара.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.287 хиљада динара, а чине их у целости доприноси на терет послодавца, по основу стажа који се запосленом рачуна са увећаним трајањем.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 157 хиљада динара, а чине их судски трошкови, трошкови извршитеља, нотара и трошкови вештачења у износу од 35 хиљада динара, такса за пресуду, административне таксе и такса за упис права ручне залоге у износу од 102 хиљаде динара и остали нематеријални трошкови у износу од 20 хиљада динара по основу уговора о донаторству „Спортском савезу Кикинде“.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од четири хиљаде динара чине:

Табела број 50: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата	-	3
Позитивне курсне разлике	2	100
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	2	55
<b>Укупно:</b>	<b>4</b>	<b>158</b>



На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 842 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата (према трећим лицима)	683	761
Негативне курсне разлике	-	12
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1	-
Остали финансијски расходи	158	43
<b>Укупно:</b>	<b>842</b>	<b>816</b>

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 683 хиљаде динара, а односе се на плаћене камате по основу банкарских кредита у износу од 508 хиљада динара, као и задужења за затезну камату од добављача у износу од 175 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 158 хиљада динара, односе се на плаћене накнаде за одобравање кредите у износу од 113 хиљада динара, као и плаћене накнаде код Агенције за привредне регистре у износу од 45 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 2.003 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Вишкови	7	38
Наплаћена отписана потраживања	42	304
Приходи од смањења обавеза	-	2.410
Приходи од укидања дугорочних резервисања	143	91
Остали непоменути приходи	1.811	4.203
<b>Укупно:</b>	<b>2.003</b>	<b>7.046</b>

Вишкови у извештајном периоду су исказани у износу од седам хиљада динара, а односе се на вишак горива у износу од четири хиљаде динара и вишак резервних делова у износу од три хиљаде динара, што је утврђено у Извештају централне комисије за попис приликом годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године.



Наплаћена отписана потраживања од купаца исказана су у износу од 42 хиљаде динара, а обухватају приходе од наплаћених, претходно индиректно отписаних потраживања од купаца.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 143 хиљаде динара, у целости се односе на приходе по основу укидања дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију.

Остали непоменути приходи евидентирани су у износу од 1.811 хиљада динара, а обухватају:

- приходе од наплаћених казни за извршену контролу путника у аутобусу у износу од две хиљаде динара;

- приходе од наплаћених штета исказаних у укупном износу од 268 хиљада динара, за насталу штету на аутобусима наплаћену од осигуравајућих друштава: „Дунав осигурање“ адо, Београд у износу од 169 хиљада динара и „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд у износу од 93 хиљаде динара, као и приходе од наплаћене штете од физичког лица у износу од шест хиљада динара;

- остале непоменуте приходе у износу од 1.542 хиљаде динара и у највећој мери се односе на приходе од продаје отпадног материјала у износу од 915 хиљада динара који су настали по основу закључених уговора са добављачима о сакупљању, складиштењу, продаји и транспорту опасног отпада (истрошених акумулатора, отпадног метала, алуминијума, гвожђа, лима, картона, моторног уља и сл.), приходи од услуга рекламе у износу од 400 хиљада динара од „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд, приходи од издавања потврда превозника о висини цене превозне карте физичким лицима у износу од 53 хиљаде динара и остали непоменути приходи у износу од 174 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на рачуну осталих непоменутих прихода (рачуни групе 67) евидентирало укупан износ од 453 хиљаде динара који се односи на приходе од услуга рекламе у износу од 400 хиљада динара од „Сава неживотно осигурање“ ад, Београд, као и приходе од издавања потврда превозника о висини цене превозне карте физичким лицима у износу од 53 хиљаде динара, чиме није поступљено у складу са чланом 50 Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер поменути приходи по врсти одговарају групи других пословних прихода (рачуни групе 65).

**Ризик:** Неправилним евидентирањем прихода у пословним књигама, повећава се ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја Предузећа.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да исказане приходе за пружене услуге из редовног пословања евидентира на рачуну других пословних прихода који одговарају врсти прихода прописаних Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 2.2.2.6. Остали расходи

Остале расходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 1.686 хиљада динара чине:



Табела број 53: Приказ осталих расхода -у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме	858	4.889
Мањкови	51	14
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	1
Губици по основу расходања залиха материјала и робе	135	207
Остали непоменути расходи	642	212
<b>Укупно:</b>	<b>1.686</b>	<b>5.323</b>

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, постројења и опреме исказани у износу од 858 хиљада динара односе се на расходе по основу искњижавања основних средстава из пословних књига због неупотребљивости, а на основу предлога пописне комисије Предузећа, сачињеног приликом спровођења пописа имовине са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године.

Мањкови су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 51 хиљаде динара и односе се на мањкове резервних делова и ситног инвентара који више нису за употребу, што је утврђено у Извештају централне пописне комисије Предузећа за 2020. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Губици по основу расходања залиха материјала и робе исказани су у износу од 135 хиљада динара и евидентирани су сходно Извештају централне пописне комисије Предузећа за 2020. годину.

Остали непоменути расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 642 хиљаде динара, а односе се, у највећој мери на плаћене казне за саобраћајне и друге прекршаје у износу од 360 хиљада динара, плаћене накнаде штете другим лицима у износу од 234 хиљада динара и друге непоменуте расходе у износу од 48 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.7. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 54: Приказ нето добитка/губитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	45	-
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	86
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>45</b>	<b>86</b>



### 2.2.2.8. Нето добитак / губитак

Табела број 55: Приказ оствареног нето добитка/губитка -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(19.169)	11.422
Порески расход периода	-	(2.802)
Одложени порески расходи периода	(1.755)	-
Одложени порески приходи периода		1.055
<b>Нето добитак/губитак:</b>	<b>(20.924)</b>	<b>9.675</b>

Усклађивање рачуноводственог добитка/губитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 56: Приказ обрачунаог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Губитак пословне године	(19.169)
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дацбина	1
Новчане казне, уговорене казне и пенали	363
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	279
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	8.484
Амортизација заснована на пореским прописима	(9.734)
<b>Губитак</b>	<b>19.776</b>

### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 - Извештај о укупном резултату и билансу успеха МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



## 2.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 - Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## 2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације релевантне за њихово разумевање.

**Налаз:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, није обелоданило упоредне информације у погледу претходног упоредног периода за све износе презентоване у финансијским извештајима из текућег периода, како је прописано у параграфу 3.14 Одељка 3. – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, нити су презентоване додатне информације о ставкама приказаним у финансијским извештајима, како је регулисано у параграфу 8.4 Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

На тај начин, Напомене уз финансијске извештаје ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, нису сачињене у складу са Одељком 3 - Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

**Ризик:** Необелодањивање одређених билансних позиција, као и информација у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима Одељка 3 - Презентација финансијских извештаја и Одељка 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## 2.2.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер



није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, а према којем је Предузеће тужилац у укупно четири судска поступка, против правних и физичких лица у земљи, укупне вредности главног дуга – главнице у износу од 4.326 хиљада динара, док је против Предузећа, као туженог, покренуто девет судских спорова, укупне вредности главног дуга – главнице од 3.397 хиљада динара.

Спорови у којима се Предузеће појављује у својству тужиоца односе се на исплату дуга, по основу неиспоручене робе и неисплаћене закупнине, а уперени су против три правна и једног физичког лица. Предузеће је у три случаја у потпуности успело у спору, а у једном делимично. Наплата у два предмета је неизвесна, због презадужености тужених, док је Предузеће делимично наплатило дуг у друга два предмета.

Предузеће је тужени у укупно 9 судских предмета, од којих се два односе на тужбе запослених ради враћања на посао, без назначене вредности спора, шест на потраживања на име увећане зараде по основу прековременог рада, а један на накнаду штете. Предузеће је у потпуности успело у спору у два предмета, чији је предмет био враћање запослених на рад, у два спора одређен је прекид поступка, по решењу суда, до окончања других судских поступака, један поступак је још увек у току, док је Предузеће изгубило спор у првом степену у преосталих четири спора и у току је поступак по жалби у овим поступцима.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, Предузеће није обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова, чиме није поступило у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

### 3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У вези са јавним набавкама:

- Предузеће је у ревидираном периоду извршило набавку добара и услуга (гориво, уља и мазива, ауто – гуме, услуге осигурања, фиксна и мобилна телефонија и др.) у вредности од најмање 50.819 хиљада динара, без спровођења одговарајућих поступака јавних набавки, а да притом нису постојали разлози за изузеће, прописани чланом 7, 7а и чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>, односно члановима 11 – 18 и чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>19</sup>.

2) У вези са Програмом пословања Предузећа:

- Програм пословања ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 5. децембра 2019. године и исти је достављен Скупштини града Кикинде ради добијања сагласности дана 6. децембра 2019. године, чиме није поступљено у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12, 68/15

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19



децембра текуће године за наредну годину. На достављени документ, оснивач је дао сагласност Закључком број III-04-06-54/2019 од 27. децембра 2019. године.

3) У вези са применом Ценовника услуга у пословању Предузећа:

- Предузеће је приликом фактурисања услуга превоза купцима одобравало попусте у износу од 10% на пуну цену месечне карте за превоз, а да при томе није прибављена сагласност оснивача – града Кикинде за одобравање попушта;

- Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 606/2018 године од 2. августа 2018. године којом се усваја Ценовник услуга превоза у приградском саобраћају за поласке у периоду од 06.00-14.00 часова, према којем се на одређеним релацијама (укупно 12) примењује повлашћена цена превоза која је линеарно умањена на износ од 150 динара; поменути Ценовник је био у примени и у ревидираном периоду, при чему Предузеће није прибавило сагласност оснивача на овај Ценовник;

- Предузеће је испостављало месечне фактуре Градској управи града Кикинде, које се односе на возње лица која остварују право на бесплатан, односно регресирани превоз у периоду од 1. јула до 31. августа 2020. године, у укупном износу од 2.402 хиљаде динара, по основу закључених појединачних уговора који не обухватају наведени период (Уговор дел.бр. 711/2019/ 30. септембар 2019. године, односи се на период од 2. септембра 2019. до 30. јуна 2020. године и Уговор дел.бр. 409/2020/7. септембар 2020. године, односи се на период од 1. септембра 2020. године до 30. јуна 2021. године).

4) У вези са обрачуном зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених:

- Чланом 60 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, дефинисано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента вредности посла и месечног фонда остварених часова рада запосленог. Вредност радног часа одређује директор, с тим што тако утврђена вредност зараде за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом. Директор Предузећа није Одлуком или неким другим актом одредио вредност радног часа, а приликом обрачуна основне зараде у 2020. години, у примени била минимална цена рада по часу.

- Чланом 119 Колективног уговора послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број 589/2018 од 30. јула 2018. године, одређено је да се коефицијент за утврђивање основне зараде за свако радно место утврђује уговором о раду уз поштовање најнижих коефицијената за радна места из ценовника рада који је саставни део тог Колективног уговора.

- Одређени број уговора о раду није усклађен са Колективним уговором и Анексом 1 Колективног уговора који су били на снази у ревидираном периоду, на начин да коефицијенти за обрачун зарада за одређена лица који су дати у уговорима о раду не одговарају коефицијентима приказаним у Колективном уговору;

- Одређена лица која обављају исте послове, односно код којих је у уговору о раду дат исти опис послова имају различите коефицијенте за обрачун зараде, што није у складу са чланом 104 Закона о раду;

- Уговори о раду запослених не садрже основни износ зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА ЗА 2020. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године.....</b>	<b>83</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>89</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>93</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>95</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>105</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештај.....</b>	<b>107</b>



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Autoprevoz Kikinda

Седиште Кикинда, Буре Јакшића 2-6

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		169116	178253	177613
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		104	115	172
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		104	115	172
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010		169012	178137	177440
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4	6928	5629	5629
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4	96749	97203	98722
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4	63818	74385	72169
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4	1517	920	920
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	1	1
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			1	1
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		24031	21576	29150
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		7466	9715	9899
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5	6538	9491	9680
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5	928	224	219
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		6294	8484	9587
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	6	6294	8484	9500
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				87
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2494	698	964
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		71	162	24
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	6	71	162	24
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7	4799	396	6301
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			343	754
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		2907	1778	1621
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		193147	199829	206763
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		90938	99787	90112
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		44106	32031	32031
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	8	44106	32031	32031
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		67756	67756	58081
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		67756	58081	50731
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			9675	7350
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		20924	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		20924		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		11374	2830	12818



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		2562	2830	3011
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	9	2562	2830	3011
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		8812	0	9807
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	10	8812		9693
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				114
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		15547	13792	14847
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		75288	83420	88986
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		24623	18847	44712
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	10	11758		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	10	12865	18847	44712
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10	4899	2829	692
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		33805	46891	30818
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	10	31442	43792	28647
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	10	2363	3099	2171
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10	11885	12069	11820
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10	67		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461			2782	807
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10	9	2	137
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		193147	199829	206763
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)





## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Autoprevoz Kikinda

Седиште Кикинда, Буле Јакшића 2-6

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		229344	324310
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		219581	304311
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	12	219581	304311
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	12	9524	19487
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	12	239	512



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		248037	313867
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	13	12688	19652
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	13	61217	89879
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	13	140109	150129
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	19168	25536
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	13	8485	17828
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	6370	10843
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			10443
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		18693	
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		4	158
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			3
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	4	155
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		842	816
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		159	43
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	13	159	43
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	683	761
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			12
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		838	658
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		2003	7046
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		1686	5323
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054			11508
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055		19214	
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		45	
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			86
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058			11422
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059		19169	
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			2802
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		1755	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			1055
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064			9675
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065		20924	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Autoprevoz Kikinda

Седиште Кикинда, Буле Јакшића 2-6

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			9675
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	13	20924	
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			9675
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	13	20924	
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026	13	0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Autoprevoz Kikinda

Седиште Кикинда, Буле Јакшића 2-6

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	32031	4020		4038	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	32031	4024		4042	
	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	32031	4028		4046	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	32031	4032		4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	12075	4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	44106	4036		4054	





Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	58081
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	58081
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	9675
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	67756
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	67756



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	20924	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	20924	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	67756



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	90112	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	90112	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	9675	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	99787	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	99787	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	12075	4251	20924
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	90938	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)





## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036446**

Шифра делатности **4931**

ПИБ **100710055**

Назив **Javno preduzeće Autoprevoz Kikinda**

Седиште **Кикинда, Буле Јакшића 2-6**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	229598	293076
1. Продаја и примљени аванси	3002	171861	207607
2. Примљене камате из пословних активности	3003		3
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	57737	85466
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	239785	265096
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	92737	105343
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	139817	149923
3. Плаћене камате	3008	463	737
4. Порез на добитак	3009	4213	450
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2555	8643
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		27980
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	10187	
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	13000
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		13000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	11221
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		11221
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		1779
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	37618	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	11750	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	25868	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	23028	35664
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	8806	34289
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	14109	1375
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	113	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	14590	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		35664
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	267216	306076
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	262813	311981
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	4403	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3040)</b>	3043		5905
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	396	6301
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4799	396
у _____			Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	М.П.		_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**ЈП „АУТОПРЕВОЗ“ КИКИНДА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Кикинда, јун 2021. године



### **Напомена број 1**

#### **ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда из Кикинде (даље: **Предузеће**) је основано 15. фебруара 1994. године на основу одлуке СО Кикинда. Оснивач Предузећа је СО Кикинда са 100% учешћем у капиталу. Основна делатност је градски и приградски копнени превоз путника, а Предузеће је регистровано и за туристичке делатности.

Матични број Предузећа је 08036446 а Порески идентификациони број 100710055. Седиште Предузећа је у Кикинди, улица Ђуре Јакшића 2-6.

Предузеће нема пословне јединице и представништва у земљи и иностранству.

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године имало 158 запослених, а 31. децембра 2020. године 150 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 11 јуна 2021. године.

### **Напомена број 2**

#### **ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013).

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Прелазним одредбама Закона о рачуноводству МСФИ за МСП почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.



### **Напомена број 3**

#### **БИЛАНС СТАЊА**

У билансу стања све монетарне ставке у иностраној валути прерачунавају се у динаре по званичном средњем курсу на датум биланса, који је износио 117,5802 динара за евро.

### **Напомена број 4**

#### **НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и

б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији



резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	1,33 %
<b>ОПРЕМА</b>	
Транспортна средства	10 %
Рачунарска опрема	10 %
Намештај	10 %
Остала опрема	10 %

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА				у 000 динара
	Стање на дан 31,12,2020	Исправка вредности	Садашња вредност	
Земљиште	6.928	0	6.928	
Грађевински објекти	98.056	1.307	96.749	
Постројење и опрема	70.888	7.070	63.818	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.517		1.517	
Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.141	1.141	0	
<b>Укупно</b>	<b>178.530</b>	<b>9.518</b>	<b>169.012</b>	



## Напомена број 5

### ЗАЛИХЕ

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

#### Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

#### Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на



просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачуноског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе општењене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

ЗАЛИХЕ		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		6.538
Плаћени аванси за залихе и услуге		928
	Укупно	7.466

### **Напомена број 6**

#### **КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ**

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док у случајевима када је





немогућност наплате извесна и документована, отпис се у целини или делимично врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу веродостојне документације о ненаплативости.

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020
Купци у земљи	6.294
Укупно	6.294

ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020
Потраживања од радника	168
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.889
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	437
Укупно	2.494

КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020
Краткорочни кредити у земљи - кредити дати радницима	71
Укупно	71

### *Напомена број 7*

#### **ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају средства на рачунима код банака.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.



ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	
у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020 године
Жиро рачун "Intesa banka"	4.602
Жиро рачун "Војвођанска банка"	18
Буџетски рачун	1
Војвођанска банка OTP Group	5
Жиро рачун "Addiko Banka"	8
Главна благајна	6
Благајна билетара	71
Благајна кондуктера	79
Девизни рачун	1
Девизна благајна	8
Укупно	4.799

### **Напомена број 8**

#### **КАПИТАЛ**

Целокупан капитал ЈП "Аутопревоз" Кикинда налази се у државној својини и износи 90.938.616 динара. Састоји се од основног капитала који износи 44.106.417 динара, затим нераспоређене добити ранијих година у износу од 67.755.949 динара, као и губитак текуће године у износу 20.923.750 динара. Нераспоређена добит ранијих година настала је због разлике у обрачуну амортизације основних средстава пре и после процене покретне имовине предузећа, као и из остварених резултата предузећа. Губитак текуће године настао је због појаве вируса ковид 19 те немогућности предузећа да одржава све редовне линије превоза као и слободне вожње.



## Напомена број 9

### РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

На дан 31.12.2020. године нису извршена резервисања.

Исплата јубиларних награда није предвиђена Колективним уговором и Програмом пословања ЈП „Аутопревоз“ Кикинда за 2020. годину.

Резервисања за отпремнине нису формирана због велике флукуације запослених у току 2020. године, због чега није могуће прецизно предвидети износ обавезе. ЈП „Аутопревоз“ Кикинда је до сада исплаћивало отпремнину дефинисану Колективним уговором.

Резервисања за судске спорове нису формирана јер није могуће предвидети када ће се и како завршити започети судски спорови, као и да ли ће бити нових судских спорова.



ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020 године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.562
	Укупно	2.562

### Напомена број 10

#### ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Краткорочне обавезе чине дугорочне обавезе које доспевају до годину дана, примљени аванси, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.



ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020 године
Дугорочни кредити у земљи		8.812
Обавезе по основу финансијског лизинга		114
	Укупно	8.812

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		3.775
Део обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године		0
Остале краткорочне финансијске обавезе		9.090
	Укупно	12.865

ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020 године
Примљени аванси		4.899
	Укупно	4.899

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		у 000 динара
		стање на дан 31.12.2020 године
Добављачи у земљи		31.442
Остале обавезе из пословања - превозници		2.363
	Укупно	33.805

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		у 000 динара
		Стање на дан 31.12.2020 године
Обавезе за пансионске услуге		32
Обавезе за зараде и накнаде зарада		11.336
Друге обавезе		517
	Укупно	11.885

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		у 000 динара
		стање на дан 31.12.2020 године
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза		67
	Укупно	67



ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ	
у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020 године
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0
	0
Укупно	0

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	
у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2020 године
Остала пасивна временска разграничења	9
Укупно	9

### *Напомена број 11*

#### **ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

### *Напомена број 12*

#### **ПРИХОДИ**

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по



основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Обрачунати приходи износе 231.414.216 динара, а чине их приходи од продаје услуга у износу од 219.580.786 динара, приходи од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 9.524.534 динара, други пословни приходи 237.677 динара, финансијски приходи у износу од 4.337 динара, остали приходи 2.065.882 динара.

### **Приход од продаје услуга**

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Обрачунати приход од продаје услуга износи 219.580.786 динара, а чине их приходи од превоза путника у износу од 206.242.535 динара, приходи од Турист Бироа 10.457.526 динара, приходи од аутобуске станице 2.763.013 динара и приходи од кантине 117.712 динара.

### **Приходи од премија, субвенција, дотација, донација**

Обрачунати приходи од премија, субвенција, дотација, донација износе 9.524.534 динара, а чине их приходи од премија, субвенција, дотација, донација, у износу од 4.524.534 динара и приходи од условљених донација у износу од 5.000.000 динара.

### **Други пословни приходи**

Обрачунати други пословни приходи износе 238.677 динара, а чине их приходи од закупнина.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.



## Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Обрачунати финансијски приходи износе 4.337 динара, а чине их приходи од, позитивна курсна разлика у износу од 2.590 динара и приходи од ефеката валутне клаузуле у износу од 1.747 динара.

## Остали приходи

Обрачунати остали приходи износе 2.002.977 динара и чине их вишкови у износу од 6.718 динара, наплаћена отписана потраживања у износу од 41.760 динара, приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 142.842 динара, остали приходи у износу од 1.541.624 динара, а чине их приходи од рекламе у износу од 416.666 динара, приход од продаје старог гвожђа у износу од 894.965 динара и приходи од наплаћених штета у износу од 268.325 динара.

## Добитак пословања који се обуставља и пренос прихода

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се у корист прихода, односно на терет расхода периода у коме су идентификоване.

Обрачунати добитак пословања који се обуставља и пренос прихода чине приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, у 2020. износе 62.906 динара.

## Напомена број 13

### РАСХОДИ

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Обрачунати расходи износе 250.583.001 динара, а чине их трошкови материјала у износу од 73.904.871 динара, трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи у износу од 140.109.301 динара, трошкови производних услуга у износу од 19.168.276 динара, трошкови амортизације и резервисања у износу од 8.484.733 динара, нематеријални трошкови у износу од 6.369.893 динара, финансијски расходи у износу





од 841.813 динара, остали расходи у износу од 1.686.166 динара, као и губитак пословања који се обуставља у износу од 17.949 динара.

### Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

### Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Обрачунати финансијски расходи износе 841.813 динара, а чине их расходи камата у износу од 683.111 динара, , расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 1.228 динара и остали финансијски расходи у износу од 157.474 динара.

### Остали расходи

Обрачунати остали расходи износе 1.686.166 динара, а чине их губици по основу расходовања и продаје постројења и опреме у износу од 857.787 динара, мањкови у износу од 51.324 динара, казне за саобраћајне и друге прекршаје у износу од 363.108 динара, затим расходи по основу расходовања залиха материјала у износу од 135.218 динара, као и накнада стете другим лицима у износу од 233.712 динара.

### Губитак пословања који се обуставља

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Обрачунат губитак пословања који се обуставља износи 17.949 динара и чине га расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година.

У Кикинди,



Законски заступник

Јун 2021. године