



Autoprevoz
KIKINDA

JAVNO PREDUZEĆE "AUTOPREVOZ" KIKINDA
Đure Jakšića 2-6 23300 Kikinda

Дел. број: 798/2021
Датум: 10.12.2021. године
КИКИНДА

Kiln Coy

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 DEC 2021

Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400	06/2021	04/18	


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Мекензијева 41

Предмет: Достава Одазивног извештаја ЈП „Аутопревоз“ Кикинда

Поштовани,

У складу са одредбама чл.40 став 2. Закона о Државној ревизорској институцији („Сл.Гласник РС“ бр. 101/2005,54/2007,36/2010 и 44/2018), ревидирани субјект Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда Вам овом приликом доставља Одазивни извештај на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“ Кикинда за 2020.годину.

С поштовањем,

ЈП „Аутопревоз“ Кикинда

Драги Кнежевић, в.д.директора

Доставити:

- Државној ревизорској институцији,
- Граду Кикинда,
- Архиви.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, Ђуре Јакшића 2-6 23300 Кикинда (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„АУТОПРЕВОЗ“ КИКИНДА ЗА 2020. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-66/2021-04/17 од 9.септембра 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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 ПДВу пословним књигама 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 одсуствовање 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.</i>
2	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је у току 2021 године поступило по налогу Државне ревизорске институције тако што је подношењем Пореске пријаве Пореза на додату вредност за период 01.09.2021-30.09.2021 године обрачунало и уплатило Порез на додату вредност за превоз запослених за период Јануар-Јун 2020 године у износу од 267.101,56 динара као и</i>

		<p>за превоз запослених у септембру 2021 године у износу од 41570,58 динара. Поступајући по налогу државне ревизорске институције Предузеће је подношењем Пореске пријаве Пореза на додату вредност за период 01.10.2021-31.10.2021 године обрачунало и уплатило Порез на додату вредност за превоз запослених за период јул-децембар 2021 године у износу од 251854,58 динара, као и за превоз запослених у октобру 2021 године у износу од 38.729,35 динара. Прилог напред наведеног су пореске пријаве Пореза на додату вредност за период 01.09.2021-31.09.2021 године, као и Пореска пријава Пореза на додату вредност за период 01.10.2021-31.10.2021 године и потврде о уплати истог. Предузеће је и за превоз запослених у августу 2021 године обрачунало и уплатило Порез на додату вредност у износу од 40.349,75 динара и то 15.09.2021 године као и порез на доходак грађана за превоз запослених од места становања до места рада за август 2021 године у износу од 27.116,77 динара и то 17.09.2021 године. Такође до краја године планирамо да уплатимо Порез на додату вредност и порез на доходак грађана за превоз запослених у периоду јануар-јули 2021 године, о чему ћемо Вас обавестити када одрадимо. Предузеће је такође поступило по налогу Државне ревизорске институције и по питању припадајућег пореза на доходак грађана, полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада запослених, тако што је 28.10.2021 године обрачунало и уплатило Порез на доходак грађана полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада запослених за период Јануар-јун 2020 године у износу од 181.743,65 динара, као и за септембар 2021 године у износу од 27.976,41 динар. Такође, предузеће је 26.11.2021 године обрачунало и уплатило Порез на доходак грађана, полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада за период јул-децембар 2020 године у износу од 170.963,97 динара, као и за октобар 2021 године у износу од 25.981,59 динара.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су табеле обрачунаог Пореза на додату вредност, као и табеле обрачунаог пореза на доходак грађана за превоз запослених у периоду јануар-јун 2020 године и јул-децембар 2020 године и потврде о уплати истих, као и пореске пријаве Пореза на додату вредност 01.09.2021-30.09.2021 године, 01.10.2021-31.10.2021 године и пореска пријава Пореза на додату вредност за период 01.08.2021-31.08.2021 године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Уочена неправилност од ДРИ-а је била да предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, да 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.</p>	<p>Предузеће је током спровођења поступка ревизије закључило Уговор број 259/2021 од 6 априла 2021 године са добављачем "FMC Consulting" Rapcevo 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, којом је регулисано 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. В.Д директор Предузећа је донео одлуку број 268/2021 од 9 априла 2021 године о именованој радне групе за увођење Система финансијског управљања и контроле, као и о именованој руководиоца одговорног за финансијског управљања и контролу. Уведен је Систем финансијског управљања и контроле(ФУК), тако што смо сачинили Регистар ризика са тачно са јасно утврђеним ризицима у пословању, сачинили смо Стратегију управљања ризицима, у којој су дефинисане мере које се предузимају унутар предузећа, са циљем анализе, процене и отклањања ризика. Такође су сачињене појединачне писане процедуре, везане за одређене сегменте пословања, које описују пословне процесе, носиоце пословних процеса, њихове одговорности и овлашћења. Сачињене су материјале пословних процеса, како би се пружишло разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. У прилогу вам достављамо Записник о примопредaji пројекта финансијског управљања и контроле од 07.10.2021 године, затим Одлуку в.д. директора број 646/2020 од 11.10.2021 године о именованој лица задуженог за пријем сумњи на неправилност и вођење евиденције о сумњама на неправилност, Достављамо Вам и Одлуку в.д. директора број 647/2021 од 11.10.2021 године о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе материјале процеса. Надзорни одбор ЈП " Аутопревоз " Кикинда је донео следећа интерна акта: Правилник о раду Надзорног одбора</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>

2	<p>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 за организовање и упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>ЈП "Аутопревоз" Кикинда, дана 11.06.2021 године број 445/2021, Правилник о بلاгајничком пословању дана 11.06.2021 године број 447/2021, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона такође 11.06.2021 године 448/2021, затим Правилник о магацинском пословању 29.10.2021 године број 695/2021, па Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације 29.10.2021 године број 696/2021, затим измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 19 став 4 и то 29.10.2021 године број 697/2021 који сада гласи: да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуна амортизације треба да испуњава два услова: да комисија за квантитативни и квалитативни пријем основних средстава утврди да је то стално средство и да је његов век трајања дужи од годину дана. У прилогу Вам достављамо наведена појединачна акта.</p>	<p>В.д.директор ЈП "Аутопревоз"</p>	<p>30 месеци</p>
		<p>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. Такође смо 8 октора 2021 године послали имејлом ургенцију помоћници градоначелника да нам одговоре на наш захтев. Нисмо добили никакав одговор, него се Оснивач-Град Кикинда обратио Министарству Финансија-Сектор централна јединица за хармонизацију за сагласност за закључивање споразума о обављању послова интерне ревизије ЈП "Аутопревоз" Кикинда и Града Кикинде, од кога су добили негативан одговор, који су нам проследили, с обзиром да Град Кикинда није успоставио посебну организациону јединицу за интерну ревизију која не може имати мање од три интерна ревизора. Град Кикинда има само једног интерног ревизора. Преостаје нам да у наредном периоду покушамо на неки други начин успоставимо интерну ревизију, наш план је да разговарамо са другим Јавним предузећима у граду Кикинда, да уопостимо једног дипломираног економисту кога би послали на обуку за интерног ревизора, да буде заједнички интерни ревизор за сва три Јавна предузећа. У прилогу Вам достављамо: допис број 366/2021 од 11.05.2021 године, имејл са поштом ургенцијом и одговор Министарства Финансија-Сектор-Централна јединица за хармонизацију број 011-00-1147/2021-0001 од 17.11.2021 године</p>		

3	<p>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 дати само предлози за ликвидацију утврђених разлика(вишак-мањак)</p>	<p>Комисија је комплетирао извештај о извршеном попису, тако што је приложила све појединачне извештаје пописних комисија, који садрже количински и вредносно стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, и допунила пописима свих чланова централне комисије, како би истунила све критеријуме дефинисане чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодствено стања са стварним стањем. У прилогу Вам достављамо Извештај централне комисије са извештајем појединачних пописних комисија. Извештај о попису за 2021 годину, имовине потраживања и обавеза, доставит ћемо Вам у Законском року, односно када Надзорни одбор донесе одлуку о усвајању.</p>	<p>Финансијски руководиоцац</p>	<p>2 месеца по извршеном попису</p>
4	<p>У Предузећу је у примени апликативни софтвер РОИПТ, 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, закључен са "НАЛГ" ПР Фахрудин Халиловић, Рачунарско програмирање, а које 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.</p>	<p>У току 2021 године, тачније 31.08.2021 године под бројем 590-1/2021 склопљен је нови Уговор са "НАЛГ" ПР Фахрудин Халиловић под називом Уговор о коришћењу апликативног софтвера "РОИПТ", који такође садржи модуле за финансијско књиговодство, материјално књиговодство, обрачун зарада, фактурисање, основна средства, за чије одржавање ће Предузеће плаћати износ од 15 хиљада динара месечно. Склопљени Уговоре има претман уговора о закупу.</p>		
5	<p>Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све</p>	<p>Сходно наведеној примедби од стране ДРИ-а Предузеће је изменило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и то члан 19 став 4 на седници Надзорног одбора одржаној 29.10.2021 године, број одлуке 697/2021 који сада гласи: Да би средство било признато као стално средство, и подлегло обрачуну амортизације,</p>		

6	<p>неопходне податке о прибављеном средству(набавна вредност, век трајања средства,стопа за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, као и потпис 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(полице,монитор за рачунар и сл.) у моменту стицања мања од 30 хиљада , што је утврђено као један од услова за њихово признавање као стално средство у Правилнику о рачуноводству и политикама Предузећа</p>	<p>треба да испуњава два услова: да комисија за квантитативни и квалитативни пријем основних средстава утврди да је то стално средство, и да је његов век трајања дужи од годину дана. Такође, у току 2021 године формирана је Комисија за квантитативни и квалитативни пријем основних средстава и то одлуком в.д.директора број 667/2021 од 19.10.2021 године. У прилогу вам шаљемо Одлуку директора о формирању комисије, записник о пријему основних средстава као и неколико фактуре добављача за набављена основна средства.</p>		<p>в.д. директор ЈП "Аутопревоз" Кикинда</p>	<p>Директор Предузећа ће формирати комисију која ће проценити нето оствариву вредност залиха материјала и резервних делова на дан 31.12.2021 године, за позиције које нису имале промета у задњих годину дана, након чега ће се спровести одговарајућа књижења у пословним књигама. У року од 15 дана ће огласити јавну продају, јер су то позиције, резервни делови за аутобусе које ми немамо у возном парку.Докази о предузетим мерама исправљања ће бити накнадно достављени ДРИ, по завршетку свих активности.</p>	<p>Предузеће на залихама има одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности 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</p>	12 месеци
---	---	--	--	--	---	--	-----------

	<p>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 Одељак 13-Залихе МСФИ за МСП</p>			
7	<p>На основу узроковане документације, утврђено је да је у извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза, 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 наплатити 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, које 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</p>	<p>Централна комисија за попис имовине и обавеза је одмеравала свако појединачно потраживање од купаца, али нема писмену забелешку о томе, него је дала предлог Надзорном одбору да се она не отписују, него да се покушају наплатити у наредном периоду. Надзорни одбор је то прихватио, и донео одлуку, да се потраживања од чије валуте плаћања је прошло више од 60 дана не отписују, него да се покушају наплатити у наредном периоду, а све у складу усвојеног Годишњег извештаја о попису. У току 2021 године ЈП "Аутопревоз" Кикинда је наплатио од „Еуро реклам“ Рекламна агенција Кикинда, износ од 113.772,43 динара од 115.953,03 колико је било потраживање преко 60 дана. Од друга два купца још нисмо успели да наплатимо, а односи се на Општу болницу Кикинда у износу од 135.290,00 динара, којој су средства била одбрана, али пошто су у то време били блокирани, средства су отишла на другу страну. Имамо усмено обећање од њих да ће нам уплатити када поново добију из буџете за тај превоз. Други купац који није измирио обавезу је „Савез бораца“ Кикинда у износу од 38.400,00 динара, и они су долазили још прошле године, када смо им опомену послали, код директног и обећали су да ће платити. У прилогу картица купца „Еуро реклам“ Рекламна агенција Кикинда.</p>		
8	<p>Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 358/2020 од 28 Јула 2020 године, којом се остварена добит за 2019 годину у</p>	<p>Предузеће је по препоруци ДРИ-а, 19.07.2021 године уплатило у буџет града Кикинда 1% остварене добити по завршном рачуну за 2019 годину у износу од 96.750,00 динара.</p>		

9	<p>износу од 9.675. хиљада динара не распорешује, чиме није поступљено у складу са Статутом Предузећа, Одлуком о буџету града Кикинде, као ни чланом 58 Закона о Јавним предузећима, јер није извршена уплата дела остварене добити у буџет Града Кикинда, нити су исказане обавезе према оснивачу у пословним књигама на име неисплаћене добити за 2019 годину у износу од 96.750,00 динара</p>		
9	<p>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</p>	<p>Директор Предузећа ће формирати радну групу, која ће у програм за обрачун резервисања за отпремнине запослених, за све запослене унети неопходне податке(старост, број година стажа итд.). На тај начин ћемо утврдити процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа, ради одласка у пензију, на дан 31.12.2021 године. Тако утврђене ефекте обрачунатих резервисања за отпремнине запослених, по основу престанка радног односа, ради одласка у пензију евидентираћемо у пословним књигама.Докази о спроведеним мерама исправљања ће бити достављени ДРИ, након спроведених активности и достављеног финансијског извештаја за 2021 годину.</p>	До 28.02.2022 године
10	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће поједине трошкове услуга ПП заштите по рачунима добављача „Вапростал“ 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</p>	<p>Предузеће је у 2021 години поступило по препоруци ДРИ-а, тако да трошкове ПП заштите по рачунима добављача „Вапростал“ Кикинда књижи на трошковима производних услуга 5325, а трошкове периодичних штампаних издања „Кикиндских новина“ на нематеријалним трошковима 5505. У прилогу Вам достављамо рачуне добављача „Вапростал“ Кикинда и „Нове Кикиндске новине“ Кикинда, као и аналитичке картице трошкова.</p>	

11	нематеријалних трошкова Предузеће је услуге обезбеђења евидентирало у целисти на рачуну групе 53-трошкови производних услуга, уместо за то одговарајућем конту групе 55-нематеријални трошкови	У току 2021 године Предузеће је трошкове обезбеђења евидентирало на рачунима групе 55-нематеријални трошкови по налогу ДРИ-а, и опоступило у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У прилогу Вам достављамо рачуне добављача „Бурека плус“ Кикинда, као и Аналитичке картице трошкова.	
12	На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће у пословним књигама на рачуну осталих непоменутих прихода (рачуни групе 67) евидентирало укупан износ од 453 хиљаде динара који се односе 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 није поступљено у складу са чланом 50 Правилника о контном 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)	У току 2021 године Предузеће је поступило по налогу ДРИ-а и приходе од издавања потврда евидентира на контима групе 65-Остали пословни приходи. Рекламу за „Сава неживотно осигурање“ нисмо имали у 2021 години. У прилогу Вам достављамо Аналитичке картице конта 6590.	
13	Приликом обрачуна отпремнина за одлазак у пензију за три лица Предузеће није правилно утврдило основу за порез 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	Чланом 72 став 1 Колективног уговора код послодавца ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, запослени има право на отпремнину при одласку у пензију и то у висине три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће у потпуности поштује овај члан Колективног уговора и за једну просечну зараду обрачунава и плаћа порез на доходак грађана, пошто је по Закону о раду две просечне зараде неопорезиво за одлазак у пензију. Предузеће је поступило по налогу ДРИ-а и	

	<p>мањем износу од 3,9 хиљада динара, док три обрасчуну 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.</p>	<p>28.10.2021 године обрачунало и уплатило порез на друге приходе за двоје запослени који су преминули у 2020 години.</p> <p>као и за запосленог који је преминуо у 2021 години. Прилог томе су обрачуни и уплате пореза.</p>	
14	<p>На основу узроковане документације, утврђено је да је Предузеће евидентирало износ од 71 хиљаде 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 потразивања од запослених (рачуни групе 22)</p>	<p>У току 2021 године Предузеће је сва давања запосленима за набавку огрева, зимнице, новогодишње пакетиће, поклон честитке поводом 8 марта, евидентирало на рачунима групе 22 потразивања од запослених, и на тај начин поступило по члану 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У прилогу су узорци појединачних аналитичких картице конта 22.</p>	
15	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје ЈП "Аутопревоз "Кикинда за 2020 годину, није обелоданио 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.</p>	<p>Напомене уз финансијски извештај за 2021 годину биће достављене Државној ревизорској институцији у склопу израде финансијских извештаја за 2021 годину, у којима ће бити обелодане 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, као и презентоване додатне информације о ставкама приказаним у финансијским извештајима, како је резулисано у параграфу 8.4 Одељка 8-Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.</p>	<p>До 30.06.2022 године</p> <p>Финансијски руководилац</p>

Сви докази који се прилажу уз овај извештај достављени су у електронској форми.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, нисмо имали у извештају ДРИ при контроли финансијских извештаја ЈП "Аутопревоз" Кикинда за 2020. годину.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Кикинда, 10.12.2021 године

ЈП "Аутопревоз" Кикинда



в.д. директор

Драган Кнежевић дипл.прав.