



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „АУТОПРЕВОЗ“, КИКИНДА
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-66/2021-04/21
Београд, 23. децембар 2021. године**

1. САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Предузеће није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на додату вредност и пореза на доходак грађана по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада.....	4
2.1.2 Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.1.3 У Предузећу нису регулисани послови интерне ревизије.....	7
2.1.4 Извештај централне пописне комисије за 2020. годину није састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.....	8
2.1.5 Апликативни софтвер није евидентиран у пословним књигама Предузећа.....	9
2.1.6. Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава нити је вршило признавање основних средстава у складу са интерним актом.....	10
2.1.7. Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода за залихе код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана.....	11
2.1.8. У пословним књигама Предузећа евидентирана су потраживања од купаца која су старија од 60 дана за које није извршен индиректан отпис.....	12
2.1.9. Предузеће није извршило уплату дела остварене добити у буџет града Кикинде, нити је исказало обавезе према оснивачу у пословним књигама на име неисплаћене добити за 2019. годину.....	13
2.1.10. Предузеће није у ревидираном периоду извршило поновну процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију.....	14
2.1.11. Поједини расходи у пословним књигама Предузећа нису реално исказани, односно нису приказани у складу са датом врстом трошка, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	15
2.1.12. Предузеће је трошкове услуга обезбеђења евидентирало у целости на рачуну групе 53 – трошкови производних услуга, уместо за то одговарајућем конту групе 55 – нематеријални трошкови.....	15
2.1.13. Предузеће је исказало друге пословне приходе на рачуну групе 67 - остали непоменути приходи чиме није поступљено у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	16
2.1.14. Приликом обрачуна отпремнина за одлазак у пензију за три запослена лица, Предузеће није правилно утврдило основицу за обрачун пореза на доходак грађана.....	17
2.1.15. Давања запосленима Предузеће није евидентирало на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	18
2.1.16. Одређене билансне позиције и информације нису обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Аутопревоз“, Кикинда за 2021. годину, број: 400-66/2021-04/17 од 9. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Предузеће није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на додату вредност и пореза на доходак грађана по основу пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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.

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, обрачунало и уплатило порез на додату вредност за 2020. годину у укупном износу од 519 хиљада динара на име пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада.

Осим тога, обрачунат је и припадајући порез на доходак грађана за 2020. године полазећи од стварних трошкова превоза од места становања до места рада, 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, у износу од 353 хиљада динара.

Истовремено, Предузеће је обрачунало и уплатило по истом основу порез на додату вредност за период август - септембар 2021. године у износу од 121 хиљаде динара и припадајући порез на доходак грађана за исти период у износу од 81 хиљада динара.

Укупан износ обрачунатог и уплаћеног пореза на додату вредност је 640 хиљада динара, а пореза на доходак грађана је 434 хиљаде динара.

Уплати пореза на додату вредност и пореза на доходак грађана је претходило подношење одговарајућих појединачних пореских пријава и то:

- пореске пријаве ПП ПДВ за период од 1. до 31. августа 2021. године, за период од 1. до 30. септембра 2021. године, као и за период од 1. до 31. октобра 2021. године;

- појединачне пореске пријаве ППП ПД за обрачун пореза на доходак грађана за период од јануара до децембра 2020. године, као и за период од августа до октобра 2021. године.

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

1) Обрачуни пореза на додату вредност и пореза на доходак грађана на име трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада за период јануар - децембар 2020. године, као и период август - октобар 2021. године;

2) Пореске пријаве ПП ПДВ са прилозима за период од 1. до 31. августа 2021. године, од 1. до 30. септембра 2021. године, као и за период од 1. до 31. октобра 2021. године;

3) Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД и изводи из појединачних пореских пријава за порезе и доприносе по одбитку;

4) Преглед промета по текућим рачунима (Addiko Bank ад, Београд, Banca Intesa ад, Београд и ОТП Банка Србија ад, Београд) као доказ да је извршена уплата ПДВ-а и уплата пореза на доходак грађана.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, потписало Записник о примопредаји

пројекта Финансијског управљања и контроле, са добављачем „FMC Consulting“, Панчево од 7. октобра 2021. године, на основу претходно закљученог Уговора број 259/2021 дана 6. априла 2021. године, 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 и којом је регулисано да се увођење Система финансијског управљања и контроле спроведе у четири фазе.

Записником се потврђује да је предат пројекат Успостављања система финансијског управљања и контроле који обухвата:

- Листу процеса
 - Општи део (Именовања, Организациона шема, Изјава о мисији, визији и циљевима)
 - Процеси (процеси огранка Турист бироа, процеси финансија, процеси сектора саобраћаја, процеси општих послова и процеси директора);
- Регистра ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању;
- Стратегије управљања ризицима, којом су дефинисане мере које ће се примењивати у Предузећу, са циљем анализе, процене и отклањања ризика.

ВД директор Предузећа је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 647/2021 од 11. октобра 2021. године, која се доноси у складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда.

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

- 1) Записник о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле, добављача FMC Consulting - Агенција за консалтинг, Панчево од 7. октобра 2021. године;
- 2) Одлука о именовању лица задуженог за пријем сумњи на неправилност и вођење евиденције о сумњама на неправилност ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 646/2021 од 11. октобра 2021. године;
- 3) Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 647/2021 од 11. октобра 2021. године;
- 4) Пословник о раду Надзорног одбора ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању Пословника о раду Надзорног одбора ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 445/2021 од 11. јуна 2021. године;
- 5) Правилник о благајничком пословању ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању Правилника о благајничком пословању ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 447/2021 од 11. јуна 2021. године;
- 6) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању Правилника о коришћењу службених мобилних телефона ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 448/2021 од 11. јуна 2021. године;
- 7) Образац одобрења за задуживање запосленог службеним мобилним телефоном и/или СИМ картицом који су у власништву ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, као и образац-Изјава запосленог који потврђује да је сагласан, да у случају прекорачења лимита, плати прекорачени износ, обуставом дела његове зараде;
- 8) Правилник о магацинском пословању ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању Правилника о магацинском пословању, ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 695/2021 од 29. октобра 2021. године;

9) Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 696/2021 од 29. октобра 2021. године;

10) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица које се примењује МСФИ за МСП ЈП „Аутопревоз“, Кикинда и Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 697/2021 од 29. октобра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 У Предузећу нису регулисани послови интерне ревизије

2.1.3.1 Опис неправилности

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 105/2019 од 11. фебруара 2019. године у ЈП „Аутопревоз“, Кикинда 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да се Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 8. октобра 2021. године, обратило Градској управи града Кикинде ради добијања одговора у вези са закључењем споразума о обављању послова интерне ревизије између јавног предузећа и оснивача. Град Кикинда је Предузећу проследио одговор Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију број 011-00-1147/2021-0001 од 17. новембра 2021. године, у коме се наводи да:

„Министарство финансија Сектор - Централна јединица за хармонизацију, није у могућности да да сагласност за закључивање споразума о обављању послова интерне ревизије поменутог јавног предузећа и Града Кикинде. Према члану 3. став 1. тачка 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, интерна ревизија корисника јавних средстава може бити успостављена организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава. Поред овога, према члану 3. став 1. тачка 3 наведеног Правилника, интерна ревизија корисника јавних средстава, такође, може бити успостављена обављањем интерне ревизије од стране јединица интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, у овом случају од стране јединице за интерну ревизију Града Кикинде код ЈП „Аутопревоз“, из Кикинде. Међутим, чланом 3. став 3. Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три запослена интерна ревизора. С обзиром, да Град Кикинда није у складу са чланом 6. став 1. овог Правилника успоставио

посебну организациону јединицу за интерну ревизију, која не може имати мање од три интерна ревизора, Сектор - Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија, је одлучио како је наведено.“

Како Сектор - Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија није дало сагласност за закључивање споразума о обављању послова интерне ревизије са ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, Предузеће је образложило у Одазивном извештају да ће предузети мере, да у сарадњи са осталим јавним предузећима града Кикинде, успостави интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

- 1) Допис упућен Градској управи, електронским путем, дана 8. октобра 2021. године;
- 2) Одговор Министарства финансија, Сектора - Централне јединице за хармонизацију број 011-00-1147/2021-0001 од 17. новембра 2021. године о закључивању споразума о обављању послова интерне ревизије између Града Кикинде и ЈП „Аутопревоз“, Кикинда.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4 Извештај централне пописне комисије за 2020. годину није састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.1.4.1 Опис неправилности

Извештај централне комисије за попис за 2020. годину, 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, приложило све појединачне извештаје

пописних комисија за 2020. годину, који садрже неопходне елементе, као што су: количина и вредност стања имовине, потраживања и обавеза и утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, као и Извештај централне пописне комисије, са свим потписима чланова комисије, што је прописано чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодствено стања са стварним стањем. Осим тога, Предузеће је образложило да ће Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину, доставити након извршеног пописа на крају извештајног периода, а по доношењу одлуке о усвајању истог од стране Надзорног одбора.

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

1) Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину са извештајима појединачних пописних комисија који су потписаних од стране свих чланова пописне комисије.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Апликативни софтвер није евидентиран у пословним књигама Предузећа

2.1.5.1 Опис неправилности

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 није поступљено у складу са параграфом 18.24 Одељка 18 – Нематеријална имовина.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, закључило нови Уговор са „Half PR - Фахрудин Халиловић, рачунарско програмирање“, Кикинда број 590-1/2021, дана 31. августа 2021. године, о коришћењу апликативног софтвера „POINT“, који у себи садржи модуле за: финансијско књиговодство и рачуноводство, складишно/материјално пословање, фактурисање/евиденција докумената за плаћање и наплату, кадровску евиденцију, обрачун зарада, основна средства и депо карте.

У поменутом Уговору о коришћењу апликативног софтвера „POINT“, регулисано је да Предузеће остварује право коришћења поменутог софтвера, а месечна накнада за одржавање информационог система износи 15 хиљада динара.

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

1) Уговор о коришћењу апликативног софтвера „POINT“ закључен са „Half PR, - Фахрудин Халиловић, рачунарско програмирање“, Кикинда број 590-1/2021 од 31. августа 2021. године;

2) Појединачни рачуни од добављача за услуге месечног одржавања апликације „POINT“ у 2021. години и то: рачун број IR-2021-15 од 25. маја 2021. године, рачун број IR-2021-25 од 23. септембра 2021. године, рачун број IR-2021-28 од 22. октобра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, нити је вршило признавање основних средстава у складу са интерним актом

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, на седници Надзорног одбора одржаној 29. октобра 2021. године, извршило измену и допуну члана 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Аутопревоз“, Кикинда, који сада гласи: „да би основно средство било признато као стално средство и да би подлегло обрачуну 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“.

Измена поменутог интерног акта је усвојена Одлуком о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 697/2021 од 19. октобра 2021. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа.

Истовремено, в.д. директор Предузећа је Одлуком број 667/2021 од 19. октобра 2021. године, формирао Комисију за квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, којом је именовано три лица као чланове комисије, и која је дужна да о приликоком сваког пријема основних средстава сачини одговарајући записник који ће упутити у даљу процедуру.

Предузеће је документовало да је, током 2021. године, прибавило појединачна основна средства за која су сачињени записници о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава који су потписани од стране чланова комисије и садрже све неопходне податке о основном средству.

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

- 1) Одлука о образовању Комисије за квалитативни и квантитативни пријем основних средстава ЈП „Аутопревоз“, Кикинда број 667/2021 од 19. октобра 2021. године;
- 2) Фактура добављача „BC Group Computers“ доо, Београд број 21-300-015219 од 19. октобра 2021. године, за набавку једног lap-тора „HP-255-G7“, уз коју је приложен записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода за залихе код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана

2.1.7.1 Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће на дан 31. децембра 2021. године, бити формирана Комисија која ће проценити нето оствариву вредност залиха материјала и резервних делова, за позиције које нису имале промета у последњих годину дана, након чега ће се спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.

Предузеће ће у року од 15 дана, огласити јавну продају резервних делова за аутобусе који нису више у возном парку.

ВД директор Предузећа је одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања поменуте неправилности, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 12 месеци.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8 У пословним књигама Предузећа евидентирана су потраживања од купаца која су старија од 60 дана за које није извршен индиректан отпис

2.1.8.1 Опис неправилности

У извештају Централне комисије за попис, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, дат је 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, 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, делимично наплатило потраживања старија од 60 дана у износу од 114 хиљада динара од предузећа „Еуро реклам“ Рекламна агенција, Кикинда.

За преостала дуговања од дужника Опште болнице, Кикинда за дуг од 135 хиљада динара, као и Савеза бораца, Кикинда за дуг од 40 хиљада динара, Предузеће је у претходном периоду слало опомене пред тужбу, али није документовало да је у 2021. години, покренуло поступке наплате судским путем.

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

- 1) Аналитичка картица купца „Еуро реклам“ рекламна агенција, Кикинда;

2) Опомене пред тужбу за Општу болницу, Кикинда број 488/2020 од 27. октобра 2020. годину и Савез бораца, Кикинда број 428/2020 од 25. септембра 2020. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Предузеће није извршило уплату дела остварене добити у буџет града Кикинде, нити је исказало обавезе према оснивачу у пословним књигама на име неисплаћене добити за 2019. годину

2.1.9.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Предузећа, је 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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, уплатило у буџет Града Кикинде, 19. јула 2021. године, износ од 96 хиљада динара, што чини 1% остварене добити исказане у пословним књигама за 2019. годину.

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

- 1) Преглед промета текућег рачуна Addiko Bank ад, Београд, као доказ о извршеној уплати добити у буџет Града Кикинде од 19. јула 2021. године;
- 2) Аналитичка картица нераспоређеног добитка ранијих година.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Предузеће није у ревидираном периоду извршило поновну процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће в.д. директор Предузећа, формирати радну групу, која ће, дана 31. децембра 2021. године, путем програма за обрачун резервисања за отпремнине запослених, извршити обрачун, уносећи све неопходне податке за запослене (старост, број година стажа и остало), како би Предузеће у пословним књигама евидентирало процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа, ради одласка у пензију.

Рок до којег се планира предузимање мера исправљања је 28. фебруар 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Поједини расходи у пословним књигама Предузећа нису реално исказани, односно нису приказани у складу са датом врстом трошка, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.11.1 Опис неправилности

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, је 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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, евидентирало трошкове противпожарне заштите од добављача „Ватростал“, Кикинда на рачуну групе 53- трошкови одржавања ХТЗ опреме (конто 5325), као и трошкове периодичних штампаних издања „Кикиндских новина“, које је евидентирало на рачуну групе 55-остали нематеријални трошкови (конто 5593), чиме је поступило у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- 1) Рачун број 681-1786 од 2. октобра 2021. године, добављача „Ватростал“, Кикинда;
- 2) Рачун број 104VP-2021 од 25. новембра 2021. године, добављача „Нове кикиндске новине“ доо, Кикинда;
- 3) Аналитичке картице: трошкови одржавања ХТЗ опреме (конто 5325) и остали нематеријални трошкови (конто 5593).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Предузеће је трошкове услуга обезбеђења евидентирало у целости на рачуну групе 53 – трошкови производних услуга, уместо на одговарајућем конту групе 55 – нематеријални трошкови

2.1.12.1 Опис неправилности

Предузеће је, 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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, евидентирало рачуне од добављача Агенција за приватно обезбеђење „Еурека плус“, Кикинда, на рачунима групе 55 - нематеријални трошкови (конто 5505) – трошкови услуга обезбеђења објекта, чиме је поступило у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- 1) Рачун број 42/2021 од 30. новембра 2021. године, од добављача Агенција за приватно обезбеђење „Еурека плус“, Кикинда;
- 2) Аналитичка картица - трошкови услуга обезбеђења објекта (конто 5505).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Предузеће је исказало друге пословне приходе на рачуну групе 67 - остали непоменути приходи чиме није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.13.1 Опис неправилности

Предузеће је, 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 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).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, друге пословне приходе који се односе на услуге издавања потврда физичким лицима евидентирало на рачунима групе 65 - остали пословни приходи, док приходе од услуга рекламе Предузеће није исказало у 2021. години.

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

- 1) Аналитичка картица - остали пословни приходи (конто 6590).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.14.1 Опис неправилности

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 неопорезивог 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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, обрачунало и уплатило порез на друге приходе за три запослена лица, који су преминули у 2020. и 2021. години.

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

- 1) Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД од 28. октобра 2021. године, за три лица за која је извршен обрачун;
- 2) Преглед промета по текућем рачуну Addiko Bank ад, Београд од 28. октобра 2021. године, као доказ да је извршена уплата.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Давања запосленима Предузеће није евидентирало на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.15.1 Опис неправилности

Предузеће је 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 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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, сва давања запосленима за набавку огрева, зимнице, новогодишњих пакетића, поклон честитка за 8. март, евидентирало на рачунима (групе 22) - потраживања од запослених и на тај начин поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

1) Аналитичке картице групе 22 - зајам за набавку огрева (конто 221201), зимнице и уџбеника; помоћ радницима за лечење (конто 221202), новогодишњи пакетићи (конто 221203); поклон честитка за 8. март (конто 221204) и зајмови дати радницима (конта 221208 и 221209);

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Одређене билансне позиције и информације нису обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје

2.1.16.1 Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје ЈП „Аутопревоз“, Кикинда за 2020. годину, Предузеће 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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 798/2021 од 10. децембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће, приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданити 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 додатне информације о ставкама приказаним у финансијским извештајима, како је регулисано у параграфу 8.4 Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Финансијски руководилац је одређен као одговорно лице за предузимање мера исправљања поменуте неправилности, а рок до којег се планира предузимање мера исправљања је 30. јуни 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку рока од три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви