



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2646/2019-04/16
Београд, 22. октобар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће или ЈГСП „Нови Сад“) за 2019. 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 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад на дан 31. децембар 2019. 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 о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

1) Напомену број 3.1.2.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је обелодањено да осим за земљиште и објекте на Међумесној аутобуској станици у Новом Саду, за остало земљиште и објекте које користи Предузеће, а који су својина оснивача - Града Новог Сада, није закључен уговор или неки други акт између оснивача и Предузећа, а којим се исти Предузећу додељује на коришћење. Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

2) Напомену број 3.1.11.1. уз финансијске извештаје, у којој је наведено да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту Предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре. На 31. децембар

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



2019. године, у пословним књигама Предузећа, основни капитал исказан је у износу од 720.944 хиљада динара. У Статуту и оснивачком акту Предузећа, као и у Агенцији за привредне регистре, основни капитал исказан је у износу од 100 динара.

3) Напомену број 3.2.1.1.1. уз финансијске извештаје, у којој је наведено да је Предузеће, продајом 39.391 годишњих карата корисницима јавног превоза, које је оснивач Закључком одредио као повлашћене категорије становништва, остварило приходе у износу од 71.396 хиљада динара без ПДВ-а. Наведени износ чини мање од 4% оствареног прихода од услуга превоза у току 2019. године. Оснивач није уредио начин финансирања односно износ субвенције по кориснику, нити се исти надокнађује Предузећу, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима. На овај начин, нерегулисани односи у вези са финансирањем повлашћених категорија корисника јавног превоза доводи до остваривања прихода који нису у складу са оствареним обимом извршених услуга.

4) Напомену број 3.2.1.2. уз финансијске извештаје, у којој је наведено да су приходи од дотација и донација оснивача у 2019. години за износ од 278.846 хиљада динара већи у односу на исте приходе из 2018. године. Такође су и приходи од смањења обавеза повећани за износ од 90.233 хиљаде динара у односу на претходну годину, што је образложено у Напомени број 3.2.6. По основу наведених прихода, Предузеће је у 2019. години остварило нето добитак у износу од 28.066 хиљада динара што представља значајну промену финансијског резултата у односу на 2018. годину када је забележен губитак у износу од 202.014 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину били су предмет ревизије Државне ревизорске институције, за коју је дато мишљење са резервом.

Финансијски извештаји за 2019. годину били су предмет екстерне ревизије „Финревизија“ доо, Београд, који је у свом извештају од 30. јула 2020. године изразило позитивно мишљење.

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 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 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.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2019. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских



информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2019. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину који су предмет ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

22. октобар 2020. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) У Предузећу није поступљено по препорукама службе интерне ревизије и нису сачињени извештаји одговорних лица о спроведеним активностима, што није у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2);
- 2) Аутобуска стајалишта евидентирана су на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. По својој природи, аутобуска стајалишта су материјална имовина која се састоје од надстрешнице и рекламних површина. На овај начин, више је исказана Нематеријална имовина, а мање Некретнине, постројења и опрема за износ од 5.494 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.1);
- 3) На рачуну дугорочних финансијских пласмана:
 - Обезвређење акција за износ од 237 хиљада динара није извршено преко рачуна Исправке вредности дугорочних финансијских пласмана, већ директно умањењем вредности на рачуну Учешћа у капиталу других правних лица, што није у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Пребијањем повећања или смањења вредности акција, нема се увид у почетну вредност акција и ефекте смањења и повећања вредности акција на дан биланса.
 - За дугорочна улагања у „Пантранс“ која су исказана у износу од две хиљаде динара на дан биланса 2019. као и претходне године, није извршено накнадно одмеравање средстава у складу са параграфима 45. и 46. МРС Финансијски инструменти – признавање и одмеравање. (Напомена број 3.1.3);
- 4) На рачуну Остале краткорочне обавезе исказане су обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 220 хиљада динара, које су обрачунате и евидентирани у периоду који је дужи од 10 година, у којем нису предузете мере за извршење ових обавеза. Признавање обавеза старијих од десет година није у складу са Законом о облигационим односима, одељак 4, у којем су регулисани рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, као ни са одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, којима је дефинисано да обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета. (Напомена број 3.1.15.4);

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 5) Предузеће не поседује писану процедуру о накнадама трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, већ одлуке о службеном путу доноси директор за запослене односно Надзорни одбор за директора позивајући се на чланове Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. Налози за службено путовање не садрже све податке о службеном путу: почетак и завршетак службеног путовања, опис где је обављено службено путовање, извештаје о активностима са службеног путовања и приложене доказе за обрачун и правдање исплаћене аконтације. (Напомена број 3.2.2.5.4);
- 6) Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације. (Напомена број 3.2.2.9.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Руководство Предузећа није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли и није донело стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.2);
- 2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (свођење књиговодственог стања на стварно стање). Централна пописна комисија је донела Одлуку о попису коју је потписао председник Надзорног одбора што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.1);
- 3) На рачуну 021 Земљиште нису евидентирана земљишта која се налазе под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.1.2.1);
- 4) Предузеће остварује приходе од издавања у закуп пословног простора иако у евиденцији некретнина није рекласификовало простор који користи у ове сврхе у Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине (Напомена број 3.2.1.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 1) Државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 720.944 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала у износу од 100 динара који је приказан у Статуту, оснивачком акту и регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима. (Напомена број 3.1.11.1);

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 2) У току 2019. године, Предузеће је вршило превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број 34-327/2019-II од 25. јануара 2019. године. Не постоји документ у којем би био утврђен износ субвенције по кориснику, нити се исти надокнађује Предузећу, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима (Напомена број 3.2.1.1);

2. Резиме датих препорука

Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“, Нови Сад препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да предузме активности на извршењу препорука Службе интерне ревизије у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2. - Препорука број 2);
- 2) да изврши корекцију књижења смањењем рачуна Нематеријална улагања у корист рачуна Некретнине за износ од 5.494 хиљаде динара, у складу са параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 4);
- 3) да изврши евидентирање осталих дугорочних пласмана у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 45 и 46 МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.
- 4) да изврши процену осталих краткорочних обавеза које се односе на обавезе према члановима Надзорног одбора из ранијег периода и евидентира их у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена број 3.1.15.4. - Препорука број 8);
- 5) да накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству уреди интерним актом у складу са чланом 118. став 1. тачка 2) и 3) Закона о раду (Напомена број 3.2.2.5.4 - Препорука број 11);
- 6) да усвоји писане процедуре којима ће утврдити начине, услове, одговорна лица и извештавање у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације (Напомена број 3.2.2.9.2 - Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да настави започете активности на идентификовању ризика, њиховој процени и контроли и успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору извештавање (Напомена број 2.1.2. - Препорука број 1);
- 2) да приликом годишњег пописа имовине и обавеза, Централна пописна комисија сачини извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и



обавеза као и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и такав извештај достави Надзорном одбору на усвајање, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.1. - Препорука број 3);

- 3) да утврди вредност земљишта под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.1.2.1. - Препорука број 5);
- 4) да пословне просторе које издаје у закуп евидентира у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине (Напомена број 3.2.1.3 - Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) да изврши регистрацију основног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре (Напомена број 3.1.11. - Препорука број 7)
- 2) да уреди односе са оснивачем у погледу финансирања превоза повлашћених категорија становништва у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима (Напомена број 3.1.12 - Препорука број 9)

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 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и извршило прекњижавање износа од 281 хиљаду динара, са рачуна Нереализовани губици по основу хартија од вредности на рачун Учешћа у капиталу осталих правних лица. Учешће се односи на 2.807 акција које је Предузеће стекло конверзијом потраживања и која чине испод 20% вредности свих акција „Футура плус“ ад, Београд. Као доказ достављен је налог за књижење број 5-2197 од 31. децембра 2019. године и финансијска картица Учешће у капиталу других правних лица.

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и ангажовало овлашћеног актуара који је сачинио актуарски обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларних награда у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Корекција почетног стања рачуна резервисања извршено је налозима за књижење број 5-2210 и 5-2214 од 1. јануара 2019. године, а евидентирање обавезе у 2019. години налозима за књижење број 5-2009, 5-2211, 5-2212 и 5-2213 од 31. децембра 2019. године. Као доказ приложене су финансијске картице Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и Резервисања за јубиларне награде и Извештај овлашћеног актуара.

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и извршило рекласификацију осталих дугорочних обавеза које се односе на репрограмирани дуг по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга који је Предузеће закључило са Министарством финансија Републике Србије, број 33-00-3/2018-01 од 9. фебруара 2018. године. У извештајима за статистику, Предузеће је остале



дугорочне обавезе умањило за износ који доспева за један месец, а не за износ обавеза које доспевају у периоду до дванаест месеци и на тај начин више исказало дугорочне обавезе, а мање краткорочне обавезе за износ од 19.152 хиљаде динара.

Предузеће је извршило исправку рачуна Остале дугорочне обавезе на начин да је исти умањило за део који доспева у 2020 години, односно уместо износа од 1.714 хиљада динара исти је умањило за износ од 20.892 хиљаде динара.

На тај начин, поступљено је у складу са параграфом 69 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ приложена је финансијска картица Остале дугорочне обавезе и налог за књижење број 5-2161 од 31. децембра 2019. године.

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и извршило корекцију на рачуну Краткорочне финансијске обавезе, на начин да је обавезе која доспевају у 2020. години по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга, евидентирало у износу од 20.892 хиљаде динара уместо раније евидентираног износа од 1.741 хиљада динара. Као доказ приложена је финансијска картица Краткорочне финансијске обавезе и налог за књижење број 5-2161 од 31. децембра 2019. године.

На тај начин, Предузеће је утврдило и евидентирало обавезе које доспевају до једне године у складу са параграфом 69 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило сторно књижења износа од 2.289 хиљада динара на рачуну Остале краткорочне обавезе, Обавезе за солидарност. Пошто је утврђено да важећим Колективним уговором који је ступио на снагу 29. октобра 2018. године нису предвиђена издвајања средстава Предузећа за ове намене, искњижење обавезе је извршено налогом за књижење број 5-2199 од 31. децембра 2019. године.

6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило евидентирање меница датих као средство обезбеђења по основу уговора о финансијском лизингу закљученим са „Intesa Leasing“ доо, Београд из 2016. и 2017. године у износу од 188.312 хиљаде динара и хартије од вредности ван промета које обухватају аутобуске карте, потврде о цени карти и етуне у укупном износу од 63.320 хиљада динара. Евидентирање је извршено у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ достављени су налози за књижење број 5-2200, 5-2201, 5-2202, 5-2174, 5-2175 и 5-2198 од 31. децембра 2019. године и аналитичке финансијске картице Ванбилансне активе и пасиве.

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило обрачун пореза и доприноса на поклоне запосленим женама за 8. март у појединачном нето износу од 5.237 динара, на које је је претходно био обрачунат порез по одбитку од 10%.



Исправка обрачуна извршена је налозима за књижење број 5-2204 и 5-2205 од 31. децембра 2019. године и подношењем пореске пријаве 6. марта 2020. године. Изводом број 123 од 25. јуна и 124 од 26. јуна 2020. године је потврђено да су на име давања за 8. март накнадно уплаћени порез на зараде и доприноси у укупном износу од 582 хиљада динара, као и износ камате у износу од 21 хиљаде динара.

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило прекњижавање трошкова услуга одржавања софтвера у износу од 4.497 хиљада динара са рачуна Трошкови непроизводних услуга на рачун Трошкови одржавања софтвера, у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Као доказ достављени су налог за књижење број 5-2202 од 31. децембра 2019. године и финансијска картица Трошкови одржавања софтвера.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је 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 и
- 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 градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад у одазивном извештају треба да исказе 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 градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад, за 2019. 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ САД“, НОВИ САД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
1.2. Упоредни подаци	4
1.3. Рачуноводствене политике	5
2. Интерна финансијска контрола	11
2.1. Финансијско управљање и контрола	11
2.2. Интерна ревизија	15
3. Финансијски извештаји	17
3.1. БИЛАНС СТАЊА	17
3.2. БИЛАНС УСПЕХА	54
3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	88
3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	88
3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	88
3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	88
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	89
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад је организовано као јавно предузеће Одлуком Скупштине Града Новог Сада од 21. децембра 1989. године.

Настанак и развој јавног градског и приградског превоза као и оснивање предузећа коме ће бити организовано за вршење ове делатности датира у прошлости на начин да је:

- давне 1848. године, превоз становништва вршили су фијакери, уз сагласност градских власти,
- од септембра 2011. године у промет се уводе трамваји као главно превозно средство у јавном градском превозу,
- 3. августа 1946. године основано је Предузеће решењем Народног одбора Града Новог Сада. Градски превоз се одвијао трамвајима, аутобусима и камионима,
- у периоду од 1954. до 1958. године, Предузеће се определило за јавни превоз аутобусима,
- 1960. године, донета је одлука да Предузеће уместо на три локације у граду, приступи изградњи нових објаката на једној локацији, садашњој, на Футошком путу број 46 у Новом Саду,
- од 1967. године, поред обављања градског и приградског саобраћаја, Предузеће обавља још три нове делатности: пријем и отпрему путника у међумесном аутобуском друмском саобраћају на аутобуској станици која је изграђена исте године, сервисирање путничких моторних возила и туристичка делатност,
- од 1989. године послује као јавно предузеће, које се бави само својом основном делатношћу - градским и приградским саобраћајем, док су сервис путничких моторних возила и туристичка делатност угашени.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 78201/2005 од 13. јула 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 49.31 – Градски и приградски копнени превоз путника.

Предузеће је привредни субјект који има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Оснивач предузећа је Град Нови Сад, који поседује 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад. Скраћено пословно име је ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад.

Матични број Предузећа је 08041822. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100277615.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Футошки пут број 46.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2019. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 1.271 (у 2018. години 1.267).



На дан 31. децембра 2019. године број запослених је био 1.280.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и као такво је у обавези да примењује МРС и МСФИ.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Надзорни одбор је, Одлуком број 11/2020 од 30. јула 2020. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2019. годину.

1.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Предузеће је извршило исправку грешака из ранијег периода и приказало их у финансијским извештајима за 2019. годину у колони која се односи на позиције биланса стања за 2019. годину, претходна година.

Табела број 1. Преглед корекција у билансу стања

-у хиљадама динара-

Позиција	Биланс стања 2018. године	Корекција	Биланс стања 2019. године – претходна година
ПАСИВА			
Капитал	1.894.733	(140.289)	1.754.444

⁶ „Службени гласник РС“, број 62/13.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14.



Позиција	Биланс стања 2018. године	Корекција	Биланс стања 2019. године – претходна година
Губитак	879.323	140.289	1.019.612
Дугорочна резервисања и обавезе	24.750	140.289	165.039
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	15.521	140.289	155.810
Резервисања за трошкове судских спорова	9.229	-	9.229
Укупна пасива	4.219.304	-	4.219.304

1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, заведен под деловодним бројем 2908 од 1. априла 2019. године. Правилником се уређују организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике Предузећа у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Дугорочна нематеријална имовина

Нематеријална имовина су средства без физичке супстанце, која Предузеће поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне намене.

Нематеријално имовина почетно се мери (признаје) по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, увећана за порезе, царине и друге директне трошкове који се могу приписати средству које се припрема за употребу, умањена за одобрене попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по фер вредности (ревалоризиваној вредности) умањеној за накнадну исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина амортизује се по стопи од 5% до 20% према пропорционалној методи амортизовања.

Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина обухвата некретнине, постројења и опрему.

Некретнине, постројења и опрема почетно се признају по набавној вредности, која се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке и умањене за трговинске попусте и рабате.

Као ставке некретнина, постројења и опреме признају се она материјална средства чији је век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.



Ова рачуноводствена политика примењује се на све ставке некретнина, постројења и опреме сем рачунара, где се као опрема признају сви рачунари без обзира да ли је њихова појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да цена коштања није виша од тржишне цене.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме, која имају за последицу побољшање стања средстава изнад његовог процењеног стандардног учинка, продужење корисног века употребе, повећање његовог капацитета и слично укључују се у књиговодствену вредност те ставке, корекцијом набавне и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности. Оваква улагања сматрају се инвестицијом.

Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настали.

После почетног признавања, све некретнине, постројења и опрема, одмеравају се по ревалоризованом износу, који се утврђује на активном тржишта од стране професионално оспособљених институција или у сопственој режији, а који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке услед умањења вредности.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме врши се или корекцијом набавне и исправке вредности или корекцијом само исправке вредности.

Када се књиговодствена вредност неког средства увећа као резултат ревалоризације, то повећање се приписује капиталу, као ревалоризациона резерва.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Ревалоризационе резерве се распоређују на нераспоређену добит током периода амортизације.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да је вредност неког средства умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средстава чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Разлози због којих долази до умањења вредности су бројни: застарелост или физичко оштећење средстава, економски ефекти од коришћења средстава су лошији од очекиваних, технолошка застарелост и др.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као повећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања:



Ред. бр.	Назив	Стопа амортизације у %
1.	Земљиште	нула
2.	Зграде	1,30 - 10,00
3.	Стајалишта, киосци, надстрешнице, станични стубови, куполе, пословна зграда	2,50 - 8,00
4.	Ограде, рампе, спољна расвета	2,00 - 12,50
5.	Паркинзи и путне површине	1,50 - 6,00
6.	Цистерне, резервоари, складишта за гориво и сл.	2,50 - 10,00
7.	Објекти и опрема водовода и канализације, бунари и сл.	1,50 - 10,00
8.	Термо и електроенергетски објекти	2,00 - 16,50
9.	Аутобуси	5,00 - 20,00
10.	Путничка и теретна возила и опрема унутрашњег транспорта	10,00 - 15,50
11.	Опрема за ремонт и сервис	5,00 - 20,00
12.	Термо и електроенергетска опрема	5,00 - 16,50
13.	Телефонска опрема и средства везе	7,00 - 16,00
14.	Рачунарска опрема	11,00 - 20,00
15.	Канцеларијска опрема	7,00 - 20,00
16.	Намештај	5,00 - 18,00
17.	Ресторанско-кухињска опрема	8,30 - 20,00

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани (учешћа у капиталу других правних лица, хартије од вредности расположиве за продају и други дугорочни пласмани – кредити и зајмови, хартије од вредности које се држе до доспећа и сл.) почетно се одмеравају по набавној вредности.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства поново се одмеравају по фер вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа која се вреднују по основу амортизованог трошка коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Свака разлика између фер вредности или амортизованог трошка и књиговодствене вредности, било ког средства на датум биланса стања, директно се признаје кроз капитал.

Залихе

Политика признавања залиха обухвата: сировине и материјал, резервне делове, ситан инвентар, ауто-гуме, амбалажу и алат, репарирани и новоизрађене резервне делове и друго.

Залихе се у моменту прибављања вреднују по набавној вредности или цени коштања, у зависности која је од ове две вредности нижа.

Обрачун утрошених залиха се врши методом просечне пондерисане цене.

Као залихе признаје се сва текућа краткорочна обртна имовина чија је набавна цена односно цена коштања у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Залихе репарираних и новоизрађених резервних делова у Предузећу процењује се на бази историјског трошка, односно у висини цене коштања. Цену коштања чине: трошкови директног рада, трошкови директног материјала и индиректни односно општи тршкови производње.



У вредност репарираних и новоизрађених резервних деловане улазе: трошкови администрације, трошкови амортизације и одржавања непроизводних и сталних средстава, трошкови камате, маркетинга, трошкови неуобичајено великог износа отпадног материјала, рада и других производних трошкова, трошкови чланарина, истраживања и развоја.

Ситан инвентар чији је век употребе до једне године, отписује се стављањем у употребу у целисти.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу исказана у страниј валути, врши се прерачунавање у складу са МРС 21 – Учинци промене курса размене страних валута.

Ненаплаћена краткорочна потраживања се индиректно отписују у целини најкасније у року од 60 дана од дана њихове доспелости. Индиректним отписом подразумева се резервисање средстава на терет расхода за случај ненаплативости потраживања. Ненаплатива потраживања и даље остају у књигама отворена и предузимају се мере за њихову наплату.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина обухвата готовину у благајни, депозите по виђењу и краткорочне депозите у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Финансијске обавезе

Обавезе се признају када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће износ по коме ће уследити измирење, моћи поуздано измирити.

Финансијске обавезе при почетном признавању одмеравају се на основу набавне цене, која представља фер вредност примљене накнаде и обухватају трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе одмеравају се по набавној вредности, осим обавеза које се држе за трговање и деривата који представљају обавезе, који се одмеравају по фер вредности.

Порез на добитак

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периода до износа доспелог за плаћање, признаје се као потраживање.



Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за судске спорове, резервисања за пензије и друга резервисања настала као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања које се могу поуздано проценити.

Резервисања по основу судских спорова врше се на предлог Службе за правне, кадровске и опште послове. Одлуку о резервисању за судске спорове доноси директор.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово умањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса.

Резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену.

Државна давања

Државна давања (донације) су давање државе. Под термином држава, у смислу МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивање државне помоћи, подразумевају се влада, владине агенције и слична тела на локалном, националном и међународном нивоу.

Државна давања (донације) за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у коме су настали

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход који се признаје на систематској пропорционалној основи током употребног века на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Приходи и расходи

Приходи представљају приливе економских користи од уобичајених активности Предузећа (продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће износ по коме ће уследити измирење, моћи поуздано измирити.

Приходи од продаје евидентирају се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход.

Расходи представљају расходе у току редовних активности Предузећа и губитке. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.



Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе.

Приликом признавања расхода поштују се следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза;
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода;
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде;
- расход се одмах признаје у обрачунском периоду и онда када је настала обавеза, а нема услова да се призна као билансна позиција имовине.

Примања запослених

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са колективним уговором односно уговором о раду, независно од тога да ли је исплата тих зарада извршена до краја обрачунског периода.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања у вези са куповином и изградњом дугорочних материјалних средстава биће приписани (капитализовани) вредности тих средстава под условом да се користе искључиво за ту намену.

Уколико се позајмљена средства не користе наменски за куповину и изградњу дугорочних материјалних средстава, трошкови позајмљивања ће бити третирано као расход периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања у вези са набавком залиха сировина, материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто-гума и осталог, третираће се као расход периода у коме су настали.

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се исправка претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање признатих износа, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката или изјаве да такве процене не може да изврши.

Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је материјално значајна грешка настала, исказују се у коригованим износима, осим ако то није практично изводљиво. Исправке материјално безначајних грешака укључују се у одређивање нето добитка или губитка текућег периода.



Материјално значајном грешком сматра се износ грешке који је већи од 2% пренетог резултата (нераспоређене добити или губитка).

У случају промене рачуноводствених политика, врши се усклађивање и прилагођавање почетног стања пренетог резултата (нераспоређене добити или губитка). Упоредне информације (подаци из претходног периода) се коригују, осим ако је то практично неизводљиво.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 113/17

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Директор Предузећа је 17. октобра 2019. године донео Кодекс понашања запослених у ЈГСП „Нови Сад“, заведен под бројем 10769, у коме су утврђена општа правила понашања запослених при обављању послова и радних задатака, понашање за време радног времена, понашање према корисницима услуга Предузећа, колегама, руководиоцима и другим запосленима.

У документу Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈГСП „Нови Сад“ за период 2017.-2026. године, од марта 2017. године, дефинисани су мисија и визија, стратегијски циљеви, управљање ризицима, ценовна и кадровска политика и кључна питања од значаја за организацију и управљање Предузећем.

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 17. децембра 2018. године, Одлуком број 69, донео Програм пословања Предузећа за 2019. годину.

Сагласност на донети Програм пословања за 2019. годину дала је Скупштина Града Новог Сада, Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2019. годину, број 34-5828/2018-I од 27. децембра 2018. године.

Предузеће није поступило 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 надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, с обзиром да је Програм пословања за 2019. годину донело 17. децембра 2018. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈГСП „Нови Сад“, број 10346 од 6. децембра 2018. године уређени су унутрашња организација у Предузећу по секторима, службама и одељењима, систематизација послова, врсте послова, врсте и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима, послови при чијем вршењу запослени имају посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за унутрашње уређење и организовање рада у Предузећу.

Саставни делови Правилника су: преглед послова организационих јединица са бројем извршилаца и описом послова, систематизација послова према занимањима и условима за њихово обављање и организациона шема Предузећа.

Организациону структуру Предузећа чине три сектора и шест служби:

1. Саобраћајни сектор који у свом саставу има Службу градског саобраћаја, Службу приградског саобраћаја, Службу међумесног саобраћаја и Одељење саобраћајне оперативе;

2. Технички сектор којег чине пет служби: Служба одржавања опреме, уређаја и објеката, Служба аутоелектрике, Служба инвестиционог одржавања, Служба текућег одржавања и Служба инвестиционог одржавања;

3. Сектор економских послова којег чине: Служба рачуноводства, Служба плана и анализе, Служба благајне и мењачких послова (Одељење израде и продаје маркице и карата и Одељење пријема и обрачуна дбневног пазара) и Служба финансијске оперативе (Одељење обрачуна зарада и осталих примања и Одељење за осигурање и регистрацију);

4. Служба комерцијалних послова коју чине: Одељење набаве, Одељење продаје и Одељење складишта;



5. Служба унутрашње контроле коју чине: Одељење заштите на раду и заштите животне средине, Одељење саобраћајне контроле путника и запослених, Одељење техничког прегледа и Одељење заштите од пожара и обезбеђење;

6. Служба за правне, кадровске и опште послове коју чине Одељење за правне послове и Одељење за опште послове;

7. Служба станичних услуга коју чине Одељење продаје станичних услуга и Одељење саобраћајно-техничких послова;

8. Служба информационих технологија и софтверског пословања и

9. Служба интерне ревизије.

У периоду од 23. априла до 11. септембра 2018. године, директор је донео више овлашћења којима је пренео део надлежности из својих послова на поједине извршиоце у складу са чланом 53. Статута и чланом 192. Закона о раду.

Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, број 10900 од 22. октобра 2019. године, за поједина радна места измењен је број извршилаца и уведена су нова радна места.

2.1.2. Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

У циљу управљања ризицима, Предузеће је сачинило документ Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, који је заведен под бројем 10792 од 17. октобра 2019. године. Правилником је дефинисано да је директор носилац стратешког ризика и да је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања, док су руководиоци служби носиоци оперативних ризика на нивоу пословних процеса Предузећа.

У прилогу Правилника дати су обрасци за давање обавештења о ризицима, скала за бодовање ризика, матрица ризика и регистар ризика, али Предузеће није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њихових процени и контроли нити је формирана радна група која би се бавила увођењем и развојем финансијског управљања и контроле.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је руководство Предузећа није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли и није донело стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши идентификацију ризика и мере за њихово спречавање и отклањање и не донесе стратегију управљања ризицима постоји ризик да задати циљеви Предузећа не буду остварени у складу са планираним циљевима.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на идентификовању ризика, њихових процени и контроли и успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким



критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Упутство о предаји, пријему и обрачуна дневног пазара, продаји маркица за превоз, изради возних карата и мењачких послова, Одлука о стандардима и нормативима рада, Правилник о средствима и опреми личне заштите, Правилник о условима начина решавања рекламација корисника услуга ЈСП „Нови Сад“, Упутство о издавању карата за превоз у градском приградском и међумесном саобраћају са бенефицираном ценом, Упутство о изради и издавању бесплатних карата у градском и приградском саобраћају, Упутство у употреби службених возила и сопствених возила у службене сврхе.

2.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће за систем рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција користи програме за рачуноводство које је развијен од стране Агенције „IQ Well“ пр, Нови Сад, са којом је закључен Уговор број 9980 од 12. августа 2018. године.

Апликативни рачуноводствени софтвер се састоји из следећих модула: вођење финансијског књиговодства и финансијске оперативе, улазни рачуни, ПДВ евиденција, робно књиговодство и излазни рачуни и електронско плаћање. Помоћне евиденције из којих се преузимају подаци у финансијско књиговодство су: благајна, материјално књиговодство, основна средства, обрачун зарада и других личних примања запослених и кадровска евиденција. Помоћне евиденције урађене су у clippet-у и DOS-у и нису интегрисане у апликативни рачуноводствени софтвер.



На пословима у рачуноводству је запослено осам извршилаца.

За одржавање рачунарске мреже ангажован је добављач „Positive“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 7809 од 12. августа 2019. године. Исти добављач врши и надзор и управљање опремом информационог система и сигурносног бекапа података на основу Уговора број 6547 од 12. јула 2019. године. У Предузећу је организована ИТ служба која има шефа и четворо запослених који су ИТ подршка запосленима у Предузећу.

У поступку ревизије је утврђено да софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане, већ су одвојене, тако да се подаци нпр. са једне улазне фактуре посебно уносе у апликацију добављачи, ПДВ евиденције и основна средства или материјално књиговодство, што повећава ризик од могућих грешака. Налози за књижење се формирају ручно, у писменој форми, па тек онда уносе у информациони систем.

Сачињавање одређених извештаја на основу унетих података није могуће урадити аутоматски из апликација, већ је потребно додатно ангажовање лица из Службе информационих технологија који податке из више извора спајају, филтрирају и сачињавају извештаје према задатим параметрима.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд. Чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину.

2.2. Интерна ревизија

Чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.¹⁰

Послови интерног ревизора нормативно су успостављени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈГСП „Нови Сад“, број 10346 од 6. децембра

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



2018. године. Послови се обављају у оквиру Службе за интерну ревизију коју чине руководилац службе за интерну ревизију и самостални интерни ревизор - један извршилац.

Послове руководиоца службе за интерну ревизију запослени обавља од 10. фебруара 2020. године на основу анекса уговора о раду који је са Предузећем закључио 1. фебруара 2020. године. Исто лице у Предузећу је запослено од 18. фебруара 2013. године, а сертификат о стицању професионалног звања – овлашћени интерни ревизор је стекао код Министарства финансија 17. септембра 2015. године

Организовањем службе за интерну ревизију са два извршиоца, од којих је један руководилац, није у складу са чланом 3. и 4. наведеног Правилника, према којима је у Предузећу које има више од 250 запослених потребно успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију са најмање три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију.

Улога, овлашћења одговорности интерне ревизије уређени су Повељом интерне ревизије број 9958 од 20. септембра 2013. године.

Принципи релевантни за професију и праксу интерне ревизије и норме понашања која се очекују од интерних ревизора уређени су Етичким кодексом број 9959 који је одобрен истог датума.

Правилником о раду интерне ревизије од 19. маја 2014. године уређују се надлежности, активности и задаци, као и извештавање, одговорност и организација интерне ревизије.

Стратешким планом интерне ревизије за период 2020. до 2022. године, број 1654 од 26. фебруара 2020. године утврђени су визија, мисија и циљеви интерне ревизије као и план вршења ревизија у областима рада које су посебно значајне за Предузеће с аспекта процене ризика.

О извршеним ревизијама, интерни ревизор сачинио је два извештаја:

- извештај о извршеној интерној ревизији система интерних контрола у Одељењу саобраћајне контроле од 10. децембра 2018. године, у коме је дато пет препорука. Извештај је уручен шефу Службе унутрашње контроле (који није потписао пријем) и шефу Одељења саобраћајне контроле;

- извештај о извршеној интерној ревизији система јавних набавки од 21. августа 2018. године у којем је дато осам препорука. Извештај је уручен шефу Одељења јавних набавки и в.д. директора.

Налаз: У Предузећу, није поступљено по препорукама службе интерне ревизије и нису сачињени извештаји одговорних лица о спроведеним активностима, што није у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником је прописано да је руководилац субјекта ревизије односно организационог дела за који је извршена ревизија, достави извештај о извршењу плана активности у року који је одређен у извештају о интерној ревизији.

Ризик: Непоступањем по препорукама интерне ревизије не отклањају се утврђене неправилности које утичу на ефикасност остварења циљева Предузећа.



Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме активности на извршењу препорука датих у извештајима Службе интерне ревизије у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У току ревизије, презентован је и Извештај о извршеној интерној ревизији система јавних набавки, заведен под бројем број 2548 од 30. марта 2020. године, у којем су дате три препоруке.

Предузеће, за период до 2019. године, није достављало годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 32. наведеног Правилника.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, дана 2. априла 2020. године иако је рок за достављање извештаја 31. март.

У Годишњем извештају за 2019. годину наведено је, да се у Предузећу не води евиденција о стручном усавршавању интерних ревизора што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору¹¹ као и да руководицац интерне ревизије не спроводи интерно оцењивање (сталне прегледе и периодично самооцењивање) у складу са чланом 19. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

3.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је чл. 16. до 18. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² (у даљем тексту: Правилник о попису).

ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, процедуре вршења пописа имовине и обавеза, ближе је уредило одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 2908 од 1. априла 2019. године (чл. 32. до 42).

Надзорни одбор Предузећа је, позивајући се на одредбе наведених прописа и члан 32. до 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 12325 од 3. децембра 2019. године. Одлуком се:

- одређује спровођење редовног и потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа,

¹¹ „Службени гласник РС“, број 15/19

¹² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



- образује Централна пописна комисија са задатком да координира рад свих пописних комисија, да се стара о исправности спровођења пописа, да води рачуна да се попис благовремено изврши, као и да обједини све појединачне извештаје и предлоге одлуке попиних комисија и именују чланови 22 комисије за потребе пописа средстава и обавеза.

Појединачним решењима број 12744 од 13. децембра 2019. године одређени су предмет и временско трајање пописа, као и обавезе одговорних лица у вези пописа. У свим комисијама именован је председник и пет чланова комисије.

На основу члана 36. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа је донео Упутство о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 12326 од 3. децембра 2019. године. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају, као и припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу. Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове централне комисије, пописних комисија и руководиоце организационих јединица надлежних за финансијско пословање Предузећа.

На основу Упутства, комисије су сачиниле планове рада који обухватају предвиђене активности и њихову динамику у току пописа.

Централна пописна комисија је донела Одлуку број 102/2020 од 29. јануара 2020. године којом се усвајају извештаји комисија за попис основних средстава, залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара на залихи и у употреби, новчаних средстава и хартија од вредности, карата превозника на међумесној аутобуској станици и потраживања и обавеза.

Одлука Централне пописне комисија је састављена на начин да је чине рекапитулације извештаја које су сачиниле комисије за попис са предлозима за утврђене расходе, мањкове и вишкове.

На 19. седници Надзорног одбора одржаној 29. јануара 2020. године, председник централне пописне комисије је изложио Предлог Одлуке о усвајању резултата годишњег пописа имовине и обавеза ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад на дан 31. децембар 2019. године. Чланови Надзорног одбора донели су Одлуку број 102/2020 којом се усваја извештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на 31. децембар 2019. године.

Настали мањак евидентиран је на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налозима за књижење број 5-2138, 5-2140, 5-2145, 5-2166 и 5-2167 од 31. децембра 2019. године.

Налаз: Увидом у документацију на основу које је извршен попис имовине и обавеза у Предузећу, утврђене су следеће неправилности:

- није презентован извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (свођење књиговодственог стања на стварно стање) како је прописано чланом 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Чланом 13. Правилника се наводи да се Надзорном одбору доставља извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

- Централна пописна комисија је донела Одлуку о попису, број 102/2020 од 29. јануара 2020. године, коју је потписао Председник Надзорног одбора. Доношење одлуке о



попису од стране централне пописне комисије коју не потписује председник комисије, већ председник Надзорног одбора није у складу са чланом 13. став 2. Правилника којим је прописано да се извештај о извршеном попису доставља надлежном органу правног лица, Надзорном одбору, интерном ревизору и друштву за ревизију, док је чланом 14. став 2. Правилника прописано да орган управљања доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Ризик: Попис који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за све ставке из пописа, може довести до грешака у евидентирању имовине Предузећа.

Препорука број 3: Препоручују се Предузећу, да приликом годишњег пописа имовине и обавеза, централна пописна комисија сачини извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и такав извештај достави Надзорном одбору на усвајање, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 14.212 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2019. године и односи се на:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Концесије, патенти, лиценце и слична права	7.178	8.340
Остала нематеријална имовина	5.494	6.066
Нематеријална имовина у припреми	1.540	-
Укупно:	14.212	14.406

Табела број 3. Стање и промене на нематеријалној имовини

ОПИС	-у хиљадама динара-			
	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2019. године	11.867	10.984	-	22.871
Директна повећања			1.540	1.540
Стање 31. децембра 2019. године	11.867	10.984	1.540	24.411
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2019. године	3.547	4.918	-	8.465
Амортизација за 2019. годину	1.162	572	-	1.734
Стање 31. децембра 2019. године	4.709	5.490	-	10.199
Садашња вредност				
31. децембра 2019. године	7.178	5.494	1.540	14.212
31. децембра 2018. године	8.340	6.066	-	14.406



Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђене су стопе амортизације за нематеријална улагања у распону од 5-20%.

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната је за 2019. годину у укупном износу од 1.734 хиљаде динара.

3.1.1.1. Концесије, патенти, лиценце и слична права

У пословним књигама Предузећа, концесије, патенти, лиценце и слична права, на дан 31. децембра 2019. године исказани су у укупној набавној вредности од 11.887 хиљада динара и исправци вредности у износу од 4.709 хиљада динара и односе се на лиценце, софтвер и остала права као што су: интернет презентација и интернет сајт ЈГСП „Нови Сад“, програми продаја карата на Међумесној аутобуској станици и програм за вођење туристичке агенције израђени у сопственој режији, програм за безбедност и здравље на раду, софтвер за виртуелизацију сервера, за припрему штампе, Coreldraw, Teamviewer и Microsoft лиценце.

3.1.1.2. Остала нематеријална имовина

Остала нематеријална имовина, исказана је у укупној набавној вредности од 10.984 хиљада динара, исправци вредности у износу од 5.490 хиљаде динара и садашњој вредности у износу од од 5.494 хиљаде динара, а односи се на вредност 194 аутобуска стајалишта. Стајалишта су набављена од „Maxim&Co“ доо, Нови Сад по основу Уговора о уређењу и опремању аутобуских стајалишта у Новом Саду од 28. јула 1999. године. Измене и допуне уговора вршене су кроз седам анекса, а важење уговора је продужено до 28. јула 2029. године.

Налаз: Аутобуска стајалишта се састоје од надстрешнице и рекламних површина и представљају материјалну имовину, па евидентирање на Нематеријалној имовини није у складу са параграфом 8 МРС 38 – Нематеријална имовина у којем је нематеријална имовина дефинисана као немонетарна имовина без физичке суштине и чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Материјална имовина дефинисана је параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин, више је исказана Нематеријална имовина, а мање Некретнине, постројења и опрема за износ од 5.494 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирање имовине које није у складу са МРС и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике настаје ризик од нетачног исказивања позиција у оквиру Нематеријалних улагања, као и Некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења смањењем рачуна Нематеријална улагања у корист рачуна Некретнине за износ од 5.494 хиљаде динара, у складу са параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.1.1.3. Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми у вредности од 1.540 хиљада динара односи се на развој модула за апликацију „Набавка“, надоградњу софтвера у оквиру постојећег



информационог система и омогућавање интеракције са другим модулима и деловима информационог система по фактурама на основу уговора број 3299 од 10. априла 2019. године закљученог са „IQ Well“ пр, Нови Сад.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2019. године исказани су по садашњој вредности у износу од 4.696.574 хиљаде динара.

Табела број 4. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Земљиште	1.044.219	1.044.219
Грађевински објекти	1.433.541	1.460.838
Постројења и опрема	1.630.711	1.470.926
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.770	8.390
Аванси за некретнине, постројења и опрему	583.333	-
Укупно:	4.696.574	3.984.373

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, заведеним под деловодним бројем 2908 од 1. априла 2019. године, некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се, уколико испуњавају услове да буду призната као средство, приликом почетног признавања вреднују по својој набавној вредности односно цени коштања.

Након почетног признавања, земљиште и грађевински објекти се накнадно вреднују применом модела ревалоризације, док се остала средства вреднују применом модела набавне вредности.

Извештај о процени фер вредности сталне имовине сачињен је са стањем на дан 1. јануар 2015. године. Проценом је извршено повећање ревалоризационих резерви у укупном износу од 2.099.035 хиљада динара и то: за нематеријална улагања у износу од 3.884 хиљаде динара, за земљиште у износу од 954.759 хиљада динара, за грађевинске објекте у износу од 899.614 хиљаде динара и опрему у износу од 240.778 хиљада динара.

Табела број 5. Стање и промене на земљишту, некретнинама и опреми (НПО)

-у хиљадама динара-

Назив	Земљи- ште	Грађе- вински објекти	Построје ња и опрема	НПО у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. 1. 2019. године	1.044.219	1.743.822	3.718.169	8.390	-	6.514.600
Директна повећања	-	-	-	407.096	583.333	990.429
Пренос са НПО у припреми	-	4.195	406.568	(410.716)		47
Остала смањења	-	(678)	(369.968)	-	-	(370.646)
Стање 31.12.2019.	1.044.219	1.747.339	3.754.769	4.770	583.333	7.134.430



Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
године						
Исправка вредности						
Стање 1.1.2019. године	-	282.984	2.247.244	-	-	2.530.228
Амортизација за 2019. годину	-	31.174	188.740	-	-	219.914
Остала смањења	-	(360)	(311.926)	-	-	(312.286)
Стање 31.12.2019. године	-	313.798	2.124.058	-	-	2.437.856
Садашња вредност						
Стање 31.12.2019. године	1.044.219	1.433.541	1.630.711	4.770	583.333	4.696.574
Стање 31.12.2018. године	1.044.219	1.460.838	1.470.926	8.390	-	3.984.373

3.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године, на рачуну - Земљиште исказало вредност у износу од 1.044.219 хиљада динара, који чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте.

Земљиште је евидентирано по броју катастарске парцеле, површини и вредности. На основу података из прегледаних листова непокретности закључује се да је на земљишту уписана право својине у корист Града Новог Сада, а на појединим парцелама уписан је и корисник ЈГСП „Нови Сад“.

У пословним књигама није евидентирано земљиште које се налази под објектима аутобуских станица у Темерину и Беочину, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности Нови Сад 2 – Темерин, Решењем број 952-02-7-103/2015Ц и 952-02-7-320/2015Ц од 23. маја 2016. године, дозволио је упис у лист непокретности број 10705 К.О. Темерин, права својине у корист Града Новог Сада и корисника ЈГСП „Нови Сад“ на аутобуској станици број 4, површине 66 м², изграђеној на катастарској парцели број 7361/1.

Налаз: На рачуну 021 Земљиште нису евидентирани земљишта која се налазе под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Неевидентирањем имовине у складу са МРС не приказује се реално вредност појединих позиција имовине у пословним књигама Предузећа.



Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да утврди вредност земљишта под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

3.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 1.433.541 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године чине:

Табела број 6. Структура грађевинских објеката

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2019. године
Зграде	832.851
Паркинзи и путеви	590.301
Стајалишта, киосци и надстрешнице	6.589
Ограде, рампе, спољна расвета	3.676
Водовод и канализација	64
Цистерне, складишта за гориво	60
Укупно:	1.433.541

Зграде су евидентирани у вредности од 832.251 хиљада динара, а чине их централна управна зграда и управна зграда финансија, саобраћајна зграда са пумпном станицом, зграда сервиса за зглобне аутобусе, ауторадионица за соло аутобусе, међумесна станица са надстрешницом, зграда амбуланте, гараже, монтажни и други објекти.

Паркинзи и путеви су евидентирани у вредности 590.301 хиљада динара, а чине их саобраћајнице, паркинзи и стазе испред и око пословних објеката.

Стајалишта, киосци и надстрешнице су евидентирани у вредности од 6.589 хиљада динара, а чине их надстрешнице са киосцима, надстрешнице и куполе за путнике на стајалиштима и станични стубови.

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 4.195 хиљада динара обухватају улагања која се односе на:

- уградњу осам роло врата на радионицама у износу од 2.445 хиљада динара по фактури добављача „Housematik“ доо, Београд,

- замену оштећене хидроизолације и санацију равног крова на међумесној аутобуској станици у износу од 602 хиљада динара по фактури добављача „Urban Alpinism“ доо, Зрењанин и

- демонтажа, монтажа и устакљење шест прозора израђених од алуминијумских елоксираних профила у износу од 1.148 хиљада динара по фактури добављача „Браћа Дринић“ доо, Нови Сад.

Умањење вредности грађевинских објеката у износу од 678 хиљада динара набавне вредности, 360 хиљада динара исправке вредности и 318 хиљада динара садашње вредности односи се на расход купола које је извршено по Одлуци Надзорног одбора број 82/19 од 30. октобра 2019. године и расход три киоска по Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године.



Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2019. годину у укупном износу од 31.174 хиљаде динара.

Скупштина Града Новог Сада је 24. фебруара 2017. године донела Решење број 01-461-39/2016-I којим су Предузећу дате на коришћење непокретности - зграде на међумесној аутобуској станици изграђене на парцели број 4967/9 КО Нови Сад I. Међусобна права и обавезе су регулисане Уговором о преносу права коришћења на непокретности закљученим 2. августа 2017. године.

Осим за непокретности – зграде на Међумесној аутобуској станици у Новом Саду, у поступку ревизије није нам презентован на увид уговор или неки други писани акт између оснивача - Града Новог Сада и Предузећа, којим се Предузећу додељује на коришћење земљиште односно објекти, који су својина оснивача.

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Приликом годишњег пописа је констатовано да је Предузећу додељено право коришћења на парцели број 4967/9 КО Нови Сад I, и објектима који се на њој користе, а да није уписано право коришћења на парцели број 4967/3 К.О. Нови Сад I од 6 м² са отправничким објектом од 6 м² иако га Предузеће фактички користи. Предузеће се обратило дописом број 2607 од 16. марта 2016. године Граду Новом Саду, Управи за урбанизам и стамбене послове, управи за имовинско правне послове и имовину Града ради исправке грешке и уписа права коришћења на наведеном земљишту и објекту.

Предузеће је доставило Градској управи за имовину и имовинско правне односе Града Новог Сада тражене податке о непокретностима у циљу пријаве за регистар непокретности у јавној/државној својини и омогућавања приступа на електронску управу за попуњавање НЕП образаца. До дана завршетка ревизије, Предузећу није одобрен приступ електронској евиденцији преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

3.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 7. Структура постројења и опреме – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Аутобуси	1.524.059
Путничка возила	14.459
Опрема за ремонт и сервис	19.296
Термо и електроенергетска опрема	13.968
Рачунарска опрема	47.540
Канцеларијски намештај и опрема	898
Телефонска опрема	10.491
Укупно:	1.630.711

Пописом на 31. децембар 2019. године утврђено је да возни парк броји 279 аутобуса – 69 зглобних, 197 соло аутобуса и 13 минибусева, један аутобус за вучу, три аутобуса која су експонати и 18 осталих возила – путничка возила, теретна возила и један мотоцикл.



Повећање и смањење вредности опреме

Табела број 8. Преглед повећања вредности опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Аутобуси	386.370
Рачунарска опрема	4.822
Вишак по годишњем попису	184
Остала опрема	15.191
Укупно:	406.567

Повећања вредности опреме у 2019. години извршено је на основу записника о пријему и пуштању у рад основних средстава и протокола о пријему опреме којима је опрема пуштена у рад. Записник садржи списак документације на основу које је основно средство евидентирано у пословним књигама – број уговора, улазног рачуна, поручбенице, број пријемнице, сектор за који се основно средство набавља и стопу амортизације. За сложенију опрему саставни део овог записника је и записник о квантитативном и квалитативном пријему потписан од стране комисије.

Повећање вредности аутобуса извршено је активирањем:

- 13 нових соло нископодних аутобуса за градски саобраћај са погоном на компримовани природни гас – ЦНГ, произвођача EvoBus GmbH MercedesBenz. Испорука је извршена од стране добављача „Star import“ доо, Београд на основу Уговора број 5124 од 7. јуна 2019. године. Вредност уговора је 286.490 хиљада динара.

- осам нових градских миди аутобуса са погоном на компримовани природни гас – ЦНГ, произвођача „Fenixbus“ доо, Нови Сад, по фактурама добављача „Аутобус“ доо, Нови Сад. Укупна вредност ових осам аутобуса је 99.880 хиљада динара, на основу Уговора број 4396 од 16. маја 2019. године, закљученог са испоручиоцем „Аутобус“ доо, Нови Сад и „Fenixbus“ доо, Нови Сад.

Повећање вредности рачунарске опреме у 2019. години у износу од 4.822 хиљаде динара је делимично испоручена опрема по основу Уговора о реинжењерину информационах, комуникационих и система надзора, реконструкцији инфраструктуре и набавци опреме број 1785 од 22. фебруара 2018. године, којим је уговорена набавка 117 рачунара десктоп са мониторима и 21 лаптоп са инсталираним Microsoft софтвером, са добављачем „Positive“ доо, Нови Сад.

Повећање вредности остале опреме у износу од 15.191 хиљада динара обухвата активирање:

- набављеног камиона за вучу, употребљавано моторно возило, марке MAN, носивости 14.700 кг, вредности 4.595 хиљада динара од добављача „MD komerc“ доо, Нови Сад,

- теретног возила за теренске механичаре, марке Fiat Ducato furgon maxi, у вредности 2.999 хиљада динара од добављача „Premtec“ доо, Нови Сад,

- машине за хемијско чишћење у вредности од 2.590 хиљада динара, добављача „ПОПС“ доо, Београд,

- шестостубне електричне дизалице у вредности 2.350 хиљада динара од добављача „Аутосфера“ доо, Београд,



- остале опреме у износу од 2.657 хиљада динара (гасни котао у вредности од 1.040 од добављача „Vladex“ доо, Београд, покретна скела у вредности 282 хиљада динара добављача „N.P.R. Pantić“ доо, Нови Сад, ултразвучни мерач протока у вредности 165 хиљада динара од „Ватро МБ“ доо, Нови Сад, подупирач у вредности 790 хиљада динара од „Аутосфера“ доо, Нови Сад и уређај за баждарење у вредности 380 хиљада динара од „Тахограф“ доо, Београд.

Смањење вредности опреме, чија је набавна вредност исказана у износу од 369.968 хиљада динара, исправка вредности у износу од 311.926 хиљада динара, извршено је на основу:

- расхода пет аутобуса чија је набавна вредност 49.229 хиљада динара и исправка вредности 43.665 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора, број 38 од 31. маја 2019. године.

- расхода опреме чија је набавна вредност 51.383 хиљада динара и исправка вредности 39.240 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора, број 82 од 30. октобра 2019. године. Ради се о расходу пет аутобуса због старости возила, лошег стања шасија и каросерија и нефункционалности мотора и расходу 13 надстрешница (купола).

- расхода опреме чија је набавна вредност 268.792 хиљада динара и исправка вредности 229.021 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора, број 102/2020 од 29. јануара 2020. године о расходу три теретна возила и 23 аутобуса због неисправности, немогућности поправке и застарелости.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2019. годину у укупном износу од 188.740 хиљада динара.

3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 9. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2019. години

Назив	2019. година
Стање 1. јануара 2019. године	8.390
Нове набавке (накнадна улагања)	407.096
Смањење средстава у припреми	(410.716)
Стање 31. децембра 2019. године	4.770

У току 2019. године извршена су набавке у износу од 407.096 хиљада динара која се углавном односе на улагања у опрему која је у истој години и активирана. Улагања су приказана кроз преглед повећања вредности грађевинских објеката и опреме.

Смањење средстава у припреми у износу од 410.716 хиљада динара се односи на активирање основних средстава у износу од 410.578 хиљада динара и утврђен мањак једног лаптопа по годишњем попису у износу од 137 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

Назив	31. децембар 2019. године
Рачунари марке Fujitsu – 23 комада	3.120
Eco fuel – систем за уштеду и еколошку потрошњу горива	311



Назив	31. децембар 2019. године
Стубна каналска дизалица	1.099
Елаборат за нови објекат	240
Стање 31. децембра 2019. године	4.770

3.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему су исказани у износу од 583.333 хиљада динара и обухватају:

- аванс у износу од 291.666,50 хиљада динара уплаћен 3. октобра 2019. године добављачу „Star import“ доо, Београд, на основу уговора који је закључен 5. септембра 2019. године. Предмет уговора је набавка 30 соло нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором са погоном на компримовани природни гас. Уговорена јединична цена аутобуса је 193.200,00 евра без ПДВ-а (231.840,00 евра са ПДВ-ом), а укупно уговорена цена 5.796.000,00 евра без ПДВ (6.955.200,00 евра са ПДВ-ом).

- аванс у износу од 291.666,50 хиљада динара уплаћен 11. септембра 2019. године добављачу „M.P.N. Promet“ доо, Београд, на основу уговора који је закључен 5. септембра 2019. године. Предмет уговора је набавка 20 зглобних нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором са погоном на компримовани природни гас. Уговорена јединична цена аутобуса је 30.338 хиљада динара без ПДВ-а (36.405 хиљада динара са ПДВ-ом), а укупна уговорена вредност по уговору износи 606.756 хиљада динара (728.107 хиљада динара са ПДВ-ом).

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 1.241 хиљаду динара и имају следећу структуру:

Табела број 11. Структура дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	44	-
Остали дугорочни пласмани		
Потраживања по основу откупа станова у друштвеној својини	1.195	1.249
Дугорочно улагање „Пантранс“	2	2
Укупно:	1.241	1.251

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 44 хиљаде динара обухватају вредност 2.807 акција у „Футура плус“ ад, Београд. Предузеће је стекло акције конверзијом потраживања дуга од „Мој киоск“ ад, Београд. У току 2019. године, акције су постале власништво „Футура плус“ ад, Београд. Акције су, у билансима за 2018. годину, биле евидентирани на рачуну Нереализовани добици по основу хартија од вредности у износу од 281 хиљаду динара. (Напомена 3.1.11.3)

Потраживања по основу откупа станова запослених од Предузећа се односи на три уговора закључена 1996. године, 1998. године и 2009. године. Купци станова су до закључења уговора, станове користили по основу уговора о закупу. Отплате станова по



цени из уговора купци врше у периоду од 40 година односно у 480 месечних рата. Обрачун ревалоризације отплатних рата извршен је у складу са прописима, два пута годишње. Купци станова уредно измирују обавезе по уговорима.

Предузеће није уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности у складу са одредбама закључених уговора о откупу станова.

Налаз: Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 1.241 хиљаду динара. На дан биланса:

- Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 44 хиљаде динара је исказана вредност акције, које су у у билансима за 2018. годину, биле евидентирани на рачуну Нереализовани добици по основу хартија од вредности у износу од 281 хиљаду динара. Обезвређење акција за износ од 237 хиљада динара није извршено преко рачуна Исправке вредности дугорочних финансијских пласмана, већ директно умањењем вредности на рачуну Учешћа у капиталу других правних лица, што није у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Пребијањем повећане или смањене вредности акција, нема се увид у почетну вредност акција и ефекте смањења и повећања вредности акција на дан биланса.

- За дугорочна улагања у „Пантранс“ која су исказана у износу од две хиљаде динара на дан биланса 2019. као и претходне године, није извршено накнадно одмеравање средстава у складу са параграфима 45. и 46. МРС Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

Ризик: Неевидентирањем имовине у складу са МРС не приказује се реално вредност појединих позиција имовине у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да евидентирање дугорочних финансијских пласмана изврши у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 45 и 46 МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, залихе су исказане у износу од 73.729 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	72.681	71.429
Роба	130	114
Плаћени аванси за залихе и услуге	918	2.483
Укупно:	73.729	74.026

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у моменту набавке, мере се по набавној вредности у складу са МРС 2 - Залихе. Набавна вредност се утврђује на основу износа садржаног у факури добављача и зависних трошкова који се састоје од: увозних дажбина и пореза (осим оних који могу да се рефундирају), трошкова



превоза залиха, манипулативних трошкова (трошкови утовара и истовара) и других трошкова који се могу директно приписати набавци.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене. Пословање са залихама врши се у складу са Правилником о магацинском пословању.

Пријем материјала у магацин врши се на основу отпремнице добављача, а потом се сачињава записник о квалитативном и квантитативном пријему материјала који потписују магационер (комисија за пријем) и добављач. Магационер потом сачињава пријемницу. На основу требовања магационер издаје тражени материјал путем издатнице, коју потписују магационер и лице које је требовало материјал.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које програмски није интергисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира по пријему у магацин. Улазне фактуре се евидентирају и у финансијском књиговодству.

Евидентирање утршка материјала, резервних делова, алата и инвентара појединачно, по издатницама, се врши приликом сваког излаза из магацина, док се евидентирање утршка у финансијском књиговодству врши на месечном нивоу.

3.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Табела број 13. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Залихе материјала	19.048
Залихе резервних делова	48.309
Залихе алата и ситног инвентара	10.097
Исправка вредности материјала, резервних делова и ситног инвентара	(4.773)
Укупно:	72.681

Залихе материјала исказане су у износу од 19.048 хиљада динара и односе се на:

- залихе горива (евро-дизела) у износу од 8.294 хиљада динара;
- залихе уља и мазива у износу од 2.962 хиљада динара
- залихе сировина и материјала у износу 4.991 хиљада динара у највећем делу се односе на различите врсте црева, каблова, сијалица, штофова, лепкова, пакета прве помоћи и другог сличног материјала;
- залихе сировина и материјала (ресторан) у износу од 45 хиљада динара које се у највећој мери односе на флаширана безалкохолна пића;
- залихе помоћног материјала у износу од 1.628 хиљада динара које се у највећој мери односе на заштитне креме, средства за одмашћивање, чишћење и прање, заштитне рукавице и маске, као и други помоћни материјал и
- залихе канцеларијског материјала у износу од 1.128 хиљада динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 48.309 хиљада динара и у највећем делу се односе на:



-резервне делове за аутобусе који чине возни парк Предузећа у износу од 43.806 хиљада динара. Ове залихе, односе се на мењаче, акумулаторе, кочнице, хидропумпе, хладњаке, осовине, турбокомпресоре и друге делове за возила;

Возни парк Предузећа је разноврстан и чине га аутобуси различитих произвођача као што су Ивеко, ТАМ, Соларис, Икарбус, МАН, Волво и Мерцедес;

-резервне делове за тахографе, радио станице и „almex“ машинице за издавање карата у износу од 1.704 хиљада динара и

-репариране резервне делове у износу од 2.799 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2).

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 10.097 хиљада динара и односе се на: залихе аутогума у износу од 1.043 хиљада динара, залихе ситног инвентара (клима уређаји, машине за бројање папирног новца, монитори, електрична брусилца и сличан инвентар) у износу од 4.440 хиљада динара и залихе радних униформи и ХТЗ опреме у износу 4.614 хиљада динара.

Исправка вредности материјала, резервних делова и ситног инвентара исказана је у износу од 4.773 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 4.127 хиљада динара, односи се на исправку вредности резервних делова. Остатак исправке вредности односи се на исправку вредности ситног инвентара на залихама и исправку вредности залиха сировина и материјала. Исправка вредности се врши приликом стављања у употребу.

3.1.4.2. Роба

Залихе робе на дан 31. децембар 2019. године износе 130 хиљада динара и у потпуности се односе на залихе робе: флаширана безалкохолна пића, кафу и конзервиране прехранбене намирнице која се налази у ресторану Предузећа.

3.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 14. Структура датих аванса

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Дати аванси за залихе материјала, резервне делове и ситан инвентар у земљи	80	1.792
Дати аванси за услуге	838	691
Укупно:	918	2.483

Дати аванси за услуге у износу од 838 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године обухватају плаћене авансе за услуге за које су примљене авансне фактуре више добављача од којих су најзначајнији „Prestige Travel“, Нови Сад, „Paragraf Lex“, доо, Нови Сад и ЈП „Службени гласник РС“ Београд.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 26.050 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца.



Табела број 15. Структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	49.447	54.166
Купци у иностранству	11	11
Свега:	49.458	54.177
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(23.408)	(23.924)
Укупно:	26.050	30.253

3.1.5.1. Купци у земљи

Купци у земљи у износу од 49.447 хиљада динара највећим делом обухватају:

Табела број 16. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Купци у земљи	
Купци у земљи - превозници	20.334
Купци у земљи – услуге превоза	15.406
Купци у земљи- закупци	8.927
Купци у земљи – остале услуге	4.780
Укупно:	49.447

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 38.376 хиљада динара (36 купаца) односно 78% од салда потраживања правних лица и предузетника. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 32.697 хиљада динара (30 купаца) односно 86% износа послатих конфирмација. Од непотврђених потраживања у износу од 32.697 хиљада динара (30 купаца), утужена су потраживања у износу од 16.369 хиљада динара (12 купаца).

Салда потраживања купаца којима су послате конфирмације нису потврђена из разлога што купци нису одговорили на исте, што се види из повратница на којима је назначено „испоручено“, или је на повратницама стављена назнака „непознат на адреси“, „није примио“ или „одселио“.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 19.445 хиљада динара, од чега износ од 15.563 хиљаде динара није усаглашен из разлога што купци нису доставили потписане примљене конфирмације, док се остатак односи углавном на оспорена потраживања од превозника и потраживања за камате.

Потраживање од купаца у земљи - превозника у износу од 20.334 хиљада динара односе се на потраживање за коришћење станичних услуга: коришћења перона и паркинга на међумесној аутобуској станици (МАС-у), перонизацију, услуге пријема и отпреме аутобуса, паркинга аутобуса, наплате услуге трећим лицима (паркирање аутомобила и доставних возила) и услуга ванредне перонизације.



Табела број 17. Структура потраживања од купаца у земљи - превозника

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
ЈП „Врбас“, Врбас	3.151
СП „Ласта“ ад, Београд	2.661
„Дунавпревоз“ ад, Бачка Паланка	2.061
„Саобраћај“ доо, Жабалъ	1.567
„Бечејпревоз“ ад, Бечеј	1.063
АТП „Аутопревоз ДТД“ доо, Чуруг	1.044
„Југопревоз“ ад, Крушевац	518
„Vanat Trans“ доо, Зрењанин	503
Свега:	12.568
Остали купци	7.766
Укупно:	20.334

Потраживања од купаца у земљи за услуге превоза у износу од 15.406 хиљада динара су потраживања за извршене услуге слободне и уговорене возње, а у сврху превоза ученика током трајања школске године, превоза запослених на посао и са посла као и на услуге ванредних возњи које се организују током одређених манифестација.

Табела број 18. Структура потраживања од купаца у земљи за услуге превоза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Општина Бачка Паланка	3.440
„Leag corporation“ доо, Нови Сад	2.659
„Необус“ доо, Нови Сад	1.412
„Мотинс“ ад у стечају, Нови Сад	1.396
Свега:	8.907
Остали купци	6.499
Укупно:	15.406

Потраживања од купаца у земљи за закуп у износу од 8.927 хиљада динара односе се на потраживања по основу издавања у закуп пословних простора, киосака (једноструких и двоструких), канцеларија и ресторана на међумесној аутобуској станици и на аутобуским станицама и стајалиштима на територији суседних општина Беочин и Темерин.

Потраживања од купаца у земљи у износу од 4.728 хиљада динара обухватају потраживања по основу закупа простора за постављање рекламно-пропагандног садржаја и основу продаје отпадног материјала.

3.1.5.2. Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 11 хиљада динара и односе се на потраживање од превозника ”Ubla tours“, Требиње из 2017. године.



3.1.5.3. Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 19. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Купци у земљи	Купци у иностранству	Износ
Стање 1. јануара 2019. године	23.913	11	23.924
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	1.462	-	1.462
Искњижавање исправке вредности по основу смањења обавеза	(268)	-	(268)
Искњижавање исправке вредности по основу одлуке Надзорног одбора	(35)	-	(35)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5)	(1.477)	-	(1.477)
Исправка вредности у току године и наплаћена исправљена потраживања у току године	(198)	-	(198)
Стање 31.12.2019. године	23.397	11	23.408

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 52. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши се на терет расхода периода за сва краткорочна потраживања и пласмане код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана.

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 49.458 хиљада динара, због неизвесности наплате извршена је исправка у износу од 23.408 хиљада динара или 47,33% износа потраживања. У оквиру исправљених потраживања, износ од 22.472 хиљаде динара се односи на потраживања која нису наплаћена у року дужем од годину дана.

Директор Предузећа је 11. априла 2019. године донео Упутство о наплати потраживања и утужење дужника којим се ближе уређује поступак наплате потраживања. За примену овог упутства су одговорни сектор економских послова и служба за правне, кадровске и опште послове.

На основу извештаја финансијске службе о мерама које се предузимају у циљу наплате потраживања, у току 2019. године послате су опомене пред утужење купцима (18 купаца) од којих су укупна потраживања исказана у износу од 8.688 хиљада динара. Утужено је укупно 12 купаца од којих су потраживања исказана у износу од 16.369 хиљада динара.

Према изјави одговорних лица, основни критеријуми којим су руководили приликом слања опомена и утужења су истек валутног рока потраживања који износи 15 дана од истека валуте, сама наплативост дуговања и значај и важност самог купца за ЈГСП „Нови Сад“ и његово пословање.

Међу туженим купцима са највећим износима су потраживања од: Општина Бачка Паланка за износ од 3.440 хиљада динара, „Казабланка“ пр, Нови Сад за износ од 3.187 хиљада динара, „Сашка плус“ стр Нови Сад за износ од 1.881 хиљада динара, „Необус“ ад Нови Сад за износ од 1.412 хиљада динара и „Мотинс“ ад у стечају, Нови Сад за износ 1.396 хиљада динара. Утужење се врши преко правних заступника Предузећа – две адвокатске канцеларије из Новог Сада.



3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 6.039 хиљада динара, а чине их:

Табела број 20. Структура рачуна друга потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Друга потраживања:		
Потраживања за камате	3.925	10.905
Потраживања од запослених	521	536
Потраживања од државних органа и организација	5.052	10.159
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	161	41
Потраживање по основу накнаде зарада које се рефундирају	152	1.405
Потраживања за накнаде штете	31	7.444
Остала краткорочна потраживања	1.891	2.031
Свега:	11.733	32.523
Исправка вредности других потраживања	(5.694)	(3.847)
Укупно:	6.039	28.676

Потраживање за камате у износу од 3.925 хиљада динара обухватају потраживања за затезне камате за неблаговремено плаћене рачуне од стране купаца пословних простора на Међумесној аутобуској станици.

Потраживања од запослених у износу од 521 хиљаду динара обухватају потраживања по основу депозита датих запосленима – благајницима у износу од 457 хиљада динара, за мањкове опреме у износу од 56 хиљада динара и по основу датих аконтација за службена путовања у иностранство у износу од 8 хиљада динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 5.052 хиљада динара односи се на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биогорива по основу записника о испуњености услова Предузећа за рефакцију акцизе и решења издатим од стране Министарства финансија, Пореске управе, Центра за велике пореске обвезнике (ЦВПО).

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 152 хиљаде динара обухватају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада породиљама у износу од 77 хиљада динара и накнада зарада особа са инвалидитетом друге и треће категорије у износу од 75 хиљада динара.

Потраживања по основу накнада штете у износу од 31 хиљаде динара односе се на потраживања од „Дунав осигурање“ адо, Београд за настале штете на осигураној имовини.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.891 хиљаду динара односе се на потраживања од добављача „Икарбус“ ад, Београд са којим су закључени Уговор број 9931 од 19.октобра 2016. године и Уговор број 7612 од 5. септембра 2017. године. Предмет уговора су седам дијагностичких уређаја MAN CATS III, од којих Предузећу нису испоручени два уређаја.

Исправка вредности других потраживања исказана у износу од 5.694 хиљада динара највећим делом се односи на исправку вредности потраживања за камате.



Табела број 21. Промене на рачуну исправке вредности других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Потражи- вања за камате	Потражи- вања од запослених	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	3.776	55	16	3.847
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	518	8	1.891	2.417
Искњижавање исправке вредности по основу смањења обавеза	(204)	(55)	-	(259)
Искњижавање исправке вредности по основу одлуке Надзорног одбора	(145)	-	(3)	(148)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5)	(81)	-	-	(81)
Исправка вредности потраживања у току године која су и наплаћена у току године	(82)	-	-	(82)
Стање 31.12.2019. године	3.782	8	1.904	5.694

3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа, краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 270 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 22. Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Краткорочни кредити у земљи	565	355
Остали краткорочни финансијски пласмани	8.464	8.464
Свега:	9.029	8.819
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(8.759)	-
Укупно:	270	8.819

Краткорочни кредити у земљи евидентирани су у износу од 565 хиљада динара а чине их:

- позајмица дата Синдикату запослених „ЈГСП Нови Сад 1911” износу од 315 хиљада динара по основу Уговора о зајму, број 39/2 од 25. јануара 2017. године, а у циљу превазилажења финансијских тешкоћа у њиховом функционисању и

- позајмица дата Удружењу возача „5.октобар ЈГСП Нови Сад” у износу од 250 хиљада динара по основу Уговора о зајму, број 13390 од 30. децембра 2019. године, а у циљу побољшања рада и веће активности на безбедности саобраћаја и едукације возача.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 8.464 хиљада динара односе се на ненаплаћена потраживања по меници које је “Икарбус” ад, Београд, дао Предузећу као средство обезбеђења у отвореном поступку јавне набавке пет соло нископодних аутобуса са додатном опремом и погоном на дизел гориво. Пошто као једини понуђач коме су додељени предметни уговори “Икарбус” ад, Београд није потписао исте, наводећи да због поступка приватизације није у могућности да реализује



предмет уговора, Предузеће је иницирало наплату менице код „Banca Intesa“ ад, Нови Сад 19. новембра 2018. године. Износ на меници од 8.464 хиљаде динара је утврђен у висини 10% од укупно понуђене цене без пореза на додату вредност.

Табела број 23. Промене на рачуну исправке вредности краткорочних финансијских пласмана

Назив	Износ
-у хиљадама динара-	
Стање 1. јануара 2019. године	
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	8.819
Исправка вредности у току године и наплаћена исправљена потраживања по основу пласмана у току године	(60)
Стање 31. децембра 2019. године	8.759

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 8.819 хиљада динара обухвата исправку вредности пласмана по основу нереализованих меница издаваоца “Икарбус” ад, Београд у износу од 8.464 хиљада динара и исправку вредности потраживања за зајам Удружењу возача „5.октобар ЈГСП Нови Сад“ у износу од 295 хиљада динара.

Смањење исправке вредности у износу од 60 хиљада динара односи се на поврат зајма од Удружења возача „5.октобар ЈГСП Нови Сад“, а који је и одобрен у 2019. години.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 25.790 хиљада динара обухватају:

Табела број 24. Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
-у хиљадама динара-		
Текући (пословни) рачуни	25.151	27.710
Благајна	388	475
Девизна благајна	146	85
Остала новчана средства	105	86
Укупно:	25.790	18.356

Табела број 25. Преглед стања по текућим (пословним) рачунима

Назив	31. децембар 2019. године
-у хиљадама динара-	
„АИК банка“ ад, Београд	8.680
„Banca Intesa“ ад, Београд	7.508
„Erste bank“ ад, Нови Сад	5.109
„ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад	2.281
„Erste bank“ ад, Нови Сад– средства за откуп станова	825
„Banca Intesa“ ад, Београд – средства за откуп станова	300
„Erste bank“ ад, Нови Сад	200



Назив	31. децембар 2019. године
„Banca Intesa“ ад, Београд	80
„Комерцијална банка“ ад, Београд	39
Прелазни рачун – платне картице	129
Укупно:	25.151

Стање новчаних средстава по текућим (пословним) рачунима исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2019. године.

Стање благајне у износу од 388 хиљада динара обухвата стање по благајничком дневнику главне благајне на 31. децембар 2019. године.

У Предузећу, благајничко пословање је уређено Упутством о предаји, пријему и обрачуна дневног пазара, продаји маркица за превоз, изради возних карата и мењачких послова, број 2912 од 1. априла 2019. године.

Упутством је регулисано да се рад Службе благајне обавља у благајни пријема пазара (на Међумесној аутобуској станици, у седишту Предузећа и у Шафариковој улици), путем продаје карата у киосцима (пет продајних места у Новом Саду и продајна места у Темерину и Беочину) и у одељењу на припреми и издавању радничких маркица и изради свих врста показних карата.

Стање девизне благајне исказано је у износу од 145 хиљада динара на основу свођења девиза на средњи курс НБС на 31. децембар 2019. године (770 евра, 20 фунти стерлинга, 170 америчких долара и 570 конвертибилних марака).

Остала новчана средства су у износу од 105 хиљада динара обухватају депоноване неисплаћене зараде запослених у износу од 37 хиљада динара и депонована средства из буџета у износу од 68 хиљада динара.

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа је исказан на дан 31. децембар 2019. године у износу од 112.574 хиљаде динара и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност.

Више плаћен порез на додату вредност евидентиран је по основу авансних уплата за аутобусе добављачима „М.Р.Н. Promet“ доо, Београд и „Star import“ доо, Београд.

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 69.324 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26. Преглед активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Унапред плаћени трошкови	6.364	2.651
Потраживања за нефактурисане приходе	2.772	511
Разграничени трошкови по основу обавеза	58.396	52.737
Остала активна временска разграничења	1.792	3.245
Укупно:	69.324	59.144



Унапред плаћени трошкови у износу од 6.364 хиљада динара углавном обухватају унапред плаћене услуге лиценци и подршке за рачунарску мрежу у износу од 5.335 хиљада динара, плаћене претплате за стручне часописе у износу од 219 хиљада динара и плаћене обавезе туристичке агенције из ранијег периода у износу од 784 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 2.773 хиљада динара обухватају обрачунате приходе по основу услуга префактурисања трошкова струје и телефонских услуга закупцима којима Предузеће издаје пословне просторе

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 58.396 хиљада динара односе се на обавезе по основу премија осигурања које доспевају за плаћање у 2020. години.

Остала активна временска разграничења у износу од 1.792 хиљаде динара обухватају:

- разграничени порез на додату вредност у износу од 1.703 хиљаде динара, у рачунима примљеним после 31. децембра, а за трошкове који се односе на 2019. годину (улазне фактуре за испоручени природни гас, телефон, комуналне услуге),
- разграничени порез на додату вредност у износу од 61 хиљаде динара у унапред плаћеним годишњим картама и
- порез на додату вредност у авансним фактурама у износу од 28 хиљада динара.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 1.701.912 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 27. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Основни капитал	722.234	722.234
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.955.306	2.006.419
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (договна салда рачуна групе 33 осим 330)	(78.724)	(5.414)
Нераспоређени добитак	71.891	50.817
Губитак	(968.795)	(1.019.612)
Укупно:	1.701.912	1.754.444

3.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 722.234 хиљаде динара и обухвата државни капитал у износу од 720.944 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 1.290 хиљаде динара.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Статутом Предузећа, од 26. октобра 2016. године, у члану 14., као и у члану 8. Одлуке о усклађивању одлуке о организовању Јавног градског саобраћајног предузећа



„Нови Сад“, као јавног предузећа од 22. јула 2016. године, основни капитал утврђен је као регистрациони податак у износу од 100 динара.

Претходно је у Агенцији за привредне регистре, 22. фебруара 2013. године, био регистрован уписани и уплаћени основни капитал у износу од 100,00 динара, по основу уплате новчаног капитала оснивача.

Налаз: Основни капитал Предузећа евидентиран је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 720.944 хиљада динара. У Статуту и оснивачком акту Предузећа, као и у Агенцији за привредне регистре, основни капитал исказан је у износу од 100 динара. На овај начин, основни капитал у пословним књигама није усаглашен са висином капитала у статуту и оснивачком акту као и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Различити подаци о висини капитала Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима у односу на податке уписане у јавним евиденцијама могу довести у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да усагласи основни капитал у оснивачким актима и пословним књигама и изврши регистрацију истог код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину је обелодањено да износ капитала у пословним књигама и у Агенцији за привредне регистре није усклађен и да је процес усклађивања у току.

Остали основни капитал на дан 31. децембра 2019. године, исказан је у износу од 1.290 хиљада динара и представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе, у складу са применом МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

3.1.11.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 1.955.306 хиљада динара и приказане у следећој табели:

Табела број 28. Промене на рачунима ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	Нематеријална улагања	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Стање 1. јануара	7	952.842	951.828	101.742	2.006.419
Укидање по основу обрачуна амортизације	(5)	-	(20.862)	(22.927)	(43.794)
Укидање по основу расходања некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.2.7.)	-	-	(148)	(7.140)	(7.288)
Укидање по основу више исказаних ревалоризационих резерви у односу на садашњу вредност опреме				(31)	(31)
Стање 31. децембра	2	952.842	930.818	71.644	1.955.306



3.1.11.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) исказани су у износу од 78.724 хиљаде динара и односе се на актуарски губитак по основу плана за коришћење накнада по престанку радног односа и јубиларних награда.

Табела број 29. Промене на рачунима нереализованих губитака

-у хиљадама динара-

Назив	Актуарски губитак по основу планом дефинисаних примања	Актуарски губитак по основу ХОВ расположивих за продају	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	5.134	280	5.414
Повећање (Напомена 3.1.12)	73.590	-	73.590
Смањење		(280)	(280)
Стање 31. децембра 2019. године	78.724	-	78.724

Повећање на рачуну нереализовани губици у 2019. години у износу од 73.590 хиљада динара настало је по основу актуарског обрачуна примања на име отпремнина за одлазак у пензију у износу од 29.845 хиљада динара и јубиларних награда у износу од 43.745 хиљада динара.

Смањење на рачуну нереализовани губици у 2019. години у износу од 280 хиљада динара настало је прекњижавањем учешћа у капиталу других правних лица на рачун дугорочних финансијских пласмана. (Напомена 3.13)

3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Табела број 30. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Нераспоређени добитак текуће године	71.891	50.817
Укупно:	71.891	50.817

Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 31. Преглед промена на нераспоређеном добитку

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануара 2019. године	50.817
Смањење по основу покрића губитка из ранијих година	(50.817)
Повећање по основу укидања ревалоризационих резерви	43.825
Повећање по основу остварене нето добити у 2019. години	28.066
Стање на дан 31. децембра 2019. године	71.891



Смањење нераспоређеног добитка у износу од 50.817 хиљада динара извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора број 44/2019 од 30. маја 2019. године, којом се нето добитак утврђен за 2018. годину у износу од 50.817 хиљада динара, а који је настао укидањем ревалоризационих резерви за 2018. годину и који није резултат вишка прихода над расходима за 2018. годину, у целости распоређује за покриће губитка из ранијих година. Наведена одлука је спроведена без претходне сагласности оснивача.

Повећање нераспоређеног добитка у износу од 43.825 хиљада динара односи се на пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит по основу обрачуна амортизације у износу од 43.754 хиљаде динара и по основу расходања дотрајалих основних средстава у износу од 31 хиљаде динара. (Напомена 3.1.11.2)

Повећање нераспоређеног добитка у износу од 28.066 хиљада динара односи се на добитак остварен у 2019. години.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 13/2020 дана 30. јула 2020. године којом се нето добитак од 28.066 хиљада динара распоређује 50% у Буџет Града Новог Сада, док се 50% нето добитка усмерава за покриће губитка из ранијих година. Одлуком је такође утврђено да се нето добитак остварен укидањем ревалоризационих резерви у 2019. години у износу од 43.825 хиљада динара у целости распоређује за покриће губитка из ранијих година.

Предузеће је, ради давања сагласности, 18. августа 2020. године, доставило Одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2019. годину, Градској управи за саобраћај и путеве, Нови Сад која је надлежна да исте проследи Скупштини Града Новог Сада.

3.1.11.5. Губитак

Табела број 32. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Губитак ранијих година	968.795	677.309
Губитак текуће године	-	342.303
Укупно:	968.795	1.019.612

Промене на нераспоређеном добитку претходне године приказане су следећом табелом:

Табела број 33. Преглед промена на губитку

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануара 2019. године	879.323
Корекције почетног стања по основу	
- повећања по основу актуарског обрачуна отпремнина (Напомена 3.1.12)	37.437
- повећање по основу актуарског обрачуна јубиларних награда (Напомена 3.1.12)	102.852
Кориговано стање на дан 1. јануара 2019. године	1.019.612
Покриће губитка из нераспоређеног добитка (Напомена 3.1.11.4)	(50.817)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	968.795



3.1.12. Дугорочна резервисања

Табела број 34. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	235.786	155.810
Резервисања за трошкове судских спорова	-	9.229
Укупно:	235.786	165.039

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде), Предузеће је евидентитрало на основу актуарског обрачуна за 2019. годину сачињеног од стране овлашћеног актуара.

Претпоставке коришћене у актуарском обрачуна су:

- дисконтна стопа од 4,5% имајући у виду референтну каматну стопу НБС од 2,5% и преглед извршних десетогодишњих динарских обвезница код којих је стопа 4,80%,
- просечна стопа раста зарада од 3,81% утврђена у висини просечне зараде у месецу децембру у Републици Србији у последњих пет година,
- флукуација запослених од 7,81% добијена упоређењем броја запослених који су напустили Предузеће и броја запослених на крају 2018. и 2019. године и
- износ отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији у децембру 2019. године утврђене према одредбама Колективног уговора код ЈГСП „Нови Сад“, заведен под бројем 9153 од 29. октобра 2018. године.

Остали параметри који се односе на границе за одлазак у старосну пензију, утврђене су у складу са чланом 19. и 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, подаци из таблице смртности примењују се из 2012. године, а услови за јубиларне награде у вези броја година стажа код послодавца уређени су чланом 50. Колективног уговора.

Табела број 35. Преглед промена на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
	за отпремнине приликом одласка у пензију	за јубиларне награде		
Стање 1. јануара 2019. године	15.521	-	9.229	24.750
Корекција почетног стања	37.437	102.852	-	140.289
Кориговано почетно стање	52.958	102.852	9.229	165.039
Додатна резервисања извршена у току периода у корист актуарског губитка (Напомена 3.1.1.3)	29.845	43.745	-	73.590
Додатна резервисања извршена у току периода у корист расхода (Напомена 3.2.2.10)	8.771	17.059	-	25.830
Искоришћени износи у току периода	(5.896)	(13.548)	(9.229)	(28.673)
Стање 31. децембра 2019. године	85.677	150.109	-	235.786



Искоришћени износи у току периода су исплаћене отпремнине за 22 запослена и исплаћене јубиларне награде за 86 запослених у 2019. години.

3.1.13. Дугорочне обавезе

Табела број 36. Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	325.926	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	39.296	70.100
Остале дугорочне обавезе	88.733	188.809
Укупно:	453.955	258.909

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 325.926 хиљада динара се односе на обавезе по основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање обртних средстава Предузећа, број 105080845510612741, који је закључен са „АИК банка“ ад, Београд дана 27. јуна 2019. године.

Предузећу су одобрена средства у износу од 400.000 хиљада динара, са каматном стопом утврђеном у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,95% на годишњем нивоу. Рок отплате кредита је 84 месеца са периодом мировања (грасе период) од три месеца.

Као средство обезбеђења Предузеће је дало банци 30 бланко соло меница „без протеста“. Као додатно средство обезбеђења кредита закључен је Уговор о залози између Предузећа и „АИК банка“ ад, Београд. Предмет залог су основна средства Предузећа - аутобуси, а максимални обезбеђени износ потраживања је 520.000 хиљада динара.

Табела број 37. Структура обавеза по основу финансијског лизинга

Назив	у еврима	у хиљадама динара
Обавезе по основу финансијског лизинга - 10 зглобних аутобуса	241.158,54	28.358
Текуће доспеће (Напомена 3.1.15.1.)	(117.277,74)	(13.791)
Свега:	123.880,80	14.567
Обавезе по основу финансијског лизинга – 5 соло аутобуса	351.897,15	41.381
Текуће доспеће (Напомена 3.1.15.1.)	(141.607,10)	(16.652)
Свега:	210.290,05	24.729
Укупно:	334.170,85	39.296

Обавезе по основу финансијског лизинга на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 39.296 хиљада динара (334.170,85 евра) и настале су на основу закључених уговора о јавним набавкама аутобуса путем финансијског лизинга са групом понуђача коју чине „Intesa leasing“ доо, Београд (давалац лизинга) и „Икарбус“ ад, Београд (испоручилац):

-уговори о набавци десет зглобних нископодних аутобуса са дизел моторима од 7. јула 2016. године. Укупна вредност уговора је 2.281.318,40 евра, отплата се врши у 60 месечних рата.



Дана 17. децембра 2018. године, Предузеће је са даваоцем лизинга „Intesa leasing“ доо, Београд закључило споразуме о превременом откупу седам од укупно десет аутобуса који су били предмет лизинга. После закључења ових споразума, на снази су остали уговори о лизингу за три зглобна аутобуса. Последња рата за исплату ових уговора доспева 6. децембра 2021. године.

- уговори о набавци пет соло нископодних аутобуса са дизел моторима од 29. маја 2017. године. Укупна вредност уговора је 374.966,80 евра, отплата се врши у 60 месечних рата. Последња рата за исплату ових уговора доспева 20. маја 2022. године.

Табела број 38. Структура осталих дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2019. године
Остале дугорочне обавезе	117.750
Текуће доспеће (Напомена 3.1.15.1.)	(23.017)
Укупно:	88.733

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 88.733 хиљаде динара и односе се на репрограмирани дуг по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга који је Предузеће закључило са Министарством финансија Републике Србије, број 33-00-3/2018-01 од 9. фебруара 2018. године.

Порески дуг је евидентиран на основу извршене теренске контроле од стране Пореске управе 2014. године. Предмет контроле је било обрачунавање и плаћање ПДВ-а, пореза на остале приходе и пореза и доприноса по одбитку за период 1. новембар 2012. до 31. августа 2013. године и пореза на добит правних лица за период 1. јануара 2012. до 31. децембра 2012. године. Контролом су били обухваћени приходи од услуга превоза повлашћених категорија становништва, превоз запослених, деце запослених и пензионисаних запослених.

Споразумом је утврђен укупан порески дуг (главна пореска обавеза и камата) Предузећа у износу од 287.210 хиљада динара на дан 11. јануар 2018. године. Предузеће је тражило одлагање плаћања дугованог пореза у укупном износу од 225.794 хиљада динара (главна пореска обавеза и 50% камате) са опцијом отплате у 60 једнаких месечних рата.

Споразумом се констатује и чињеница да је Предузеће дало средства обезбеђења наплате укупно усаглашеног пореског дуга у виду залогe на покретним стварима Предузећа уписане у корист Републике Србије, Министарства финансија, Пореске управе, Центра за велике пореске обвезнике. Предмет залогe која је успостављена Решењем Агенције за привредне регистре од 4. септембра 2017. године је 25 аутобуса у власништву Предузећа.

У току 2019. године, Предузеће је до октобра месеца, према Споразуму измирило девет месечних рата (од 12. до 20. рате) у укупном износу 33.869 хиљада динара.

У периоду септембар-децембар 2019. године, Предузеће је измирило преостале три рате дуга из 2019. године (21., 22., и 23. рата) из средстава неискоришћеног пореског кредита по решењима Министарство финансија.

Дана 28. јануара 2020. године, Министарство је донело Решење којим се дозвољава Предузећу да целокупни преостали износ дуга (од 23. до 60. рате по



Споразуму и Плану отплате) измири из средстава неискоришћеног пореског кредита из пореског периода 1. новембар - 30. новембар 2019. године.

Предузеће је у потпуности измирило обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга, што је потврђено Уверењем број 251-Ц2Р-437-002-375/2020-0000, које је Министарство финансија, Пореска управа издало 24. фебруара 2020. године.

Обавезе по дугорочним обавезама на 31. децембар 2019. године усаглашене су са „АИК банка“ ад, Београд, даваоцем лизинга „Intesa leasing“ доо, Београд и Пореском управом, Министарство финансија.

3.1.14. Одложене пореске обавезе

Табела број 39. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Стање на 1. јануар	260.891	265.081
Смањење по основу књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	(7.220)	(4.190)
Корекција	(1)	-
Стање на 31. децембар	253.670	260.891

На дан 31. децембар 2019. године, одложене пореске обавезе су смањене у односу на 31. децембар 2018. године у износу од 7.220 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима периода. (Напомена 3.2.9.)

3.1.15. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 2.380.480 хиљада динара и чине их:

Табела број 40. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Краткорочне финансијске обавезе	201.538	160.083
Примљени аванси, депозити и кауције	6.300	5.869
Обавезе из пословања	335.063	626.549
Остале краткорочне обавезе	223.401	255.267
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	5.111
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	4.256	7.817
Пасивна временска разграничења	1.609.922	719.325
Укупно:	2.380.480	1.780.021

3.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 201.538 хиљада динара и односе се на:



Табела број 41. Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године	59.259	-
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	30.443	29.198
Остале краткорочне финансијске обавезе	111.836	130.885
Укупно:	201.538	160.083

Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године исказан је у износу од 59.259 хиљада динара и односи се на обавезе настале по основу Уговора о дугорочном кредиту са „АИК банка“ ад, Београд, које доспевају у 2020. години (Напомена 3.1.13).

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказан је у износу од 30.443 хиљада динара и односи се на обавезе по основу закључених уговора о лизингу аутобуса са „Intesa Leasing“ доо, Београд које доспевају у 2020. години (Напомена 3.1.13).

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 111.836 хиљада динара односе се на:

- дозвољени минус по текућем рачуну (overdraft), у износу од 90.881 хиљада динара који је настао на основу Уговора о дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну са „АИК банка“ ад, Београд. Уговорена номинална каматна стопа на годишњем нивоу износи 6%, а као средство обезбеђења и инструмент наплате потраживања банке уговорено је пет бланко меница „без протеста“ потписаних од стране Предузећа.

- обавезу по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 20.893 хиљаде динара која доспева у 2020. години (Напомена 3.1.13).

3.1.15.2. Примљени аванси и депозити

Примљени аванси и депозити на 31. децембар 2019. године износе 6.300 хиљада динара и односе се на:

- примљене авансе за куповину месечних маркица за месец јануар 2020. године у износу од 4.313 хиљада динара од стране више стотина различитих купаца од којих су најзначајнији Пореска управа филијала Нови Сад, Градска управа за финансије Нови Сад, Студентски центар Нови Сад и Српско народно позориште Нови Сад;

- примљене депозите у износу од 1.987 хиљада динара по основу закупа пословног простора од стране више различитих купаца. Уговорима које Предузеће закључује са закупцима, предвиђена је обавеза купаца да на име обезбеђења плаћања закупнине положи депозите у износу од три месечне закупнине.

3.1.15.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи које су на дан биланса исказане у износу од 335.063 хиљаде динара.



Табела број 42. Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Обавезе према добављачима за обртна средства	321.379	612.199
Обавезе према добављачима за основна средства	13.009	13.875
Обавезе према добављачима за нефактурисану робу и услуге	675	475
Укупно:	335.063	626.549

3.1.15.3.1. Обавезе према добављачима у земљи за обртна средства

Табела број 43. Преглед обавеза према добављачима за обртна средства

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
„НИС“ ад, Нови Сад	231.385
„ДДОР осигурање“ а.д.о Нови Сад	35.397
„Дунав осигурање“ а.д.о Нови Сад	14.182
„Нови Сад-Гас“ дп, Нови Сад	7.760
„Балкан Прогрес“ доо, Београд	3.276
„Маневар“ доо Нови Сад	2.279
„Ауто Гаги“ доо, Нови Сад	2.025
„Kossing Plus“ доо, Београд	1.539
Ауто салон „Volvo Car“ Београд	1.471
„Хемофлуид“ ад, Крушевац	1.439
„Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад	1.320
„Климатроник центар“ доо, Нови Сад	1.035
Остали добављачи	18.271
Укупно:	321.379

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 303.108 хиљада динара (12 добављача), односно 94% салда обавеза према добављачима за обртна средства у земљи. Од укупно 12 послатих конфирмација осам добављача на које се односи износ салда од 295.788 хиљада динара (98% од узоркованог салда) је послало конфирмације, док четири добављача нису одговорила на захтев за конфирмацијом.

Неусаглашене обавезе у износу од 46.351 хиљада динара се готово у целости, у износу од 46.137 хиљада динара, односе се на добављача ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад. У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, према наведеном добављачу евидентирана је обавеза у износу од 7.760 хиљада динара. Према конфирмацији коју је добављач доставио, обавеза Предузећа према њему износи 53.897 хиљада динара. До неусаглашености међусобних обавеза са овим добављачем, према објашњењу руководства Предузећа дошло је због чињенице што добављач у својим пословним књигама није спровео Пресуду Привредног апелационог суда.

Предузеће је са добављачем ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад, 25. марта 2009. године закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број 2208, чији је предмет испорука природног гаса у Станицу за пуњење возила на природни гас, која ће бити изграђена на парцели која припада Предузећу. Уговором је утврђено да ће изграђена



Станица, надстрешнице и путне површине при Станици бити власништво Предузећа, док ће опрема контејнери за гас и трафо станица са прикључним каблом бити власништво ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад.

Приликом реализације Уговора, добављач је Предузећу поред услуге испоруке гаса, фактурисао и услугу компримовања гаса за коју је Предузеће сматрало да није утврђена Уговором, па није ни вршило плаћања на име услуге компримовања гаса. Из тог разлога добављач је Предлогом за извршење од 16. децембра 2011. године, који је поднет Привредном суду у Новом Саду, покренуо судски поступак против Предузећа. Спор је трајао више година, да би коначно Привредни апелациони суд у Београду дана 12. децембра 2018. године донео Пресуду број 8 ПЖ 145/18, којом одбија жалбу тужиоца (добављача) и потврђује Пресуду Привредног суда у Новом Саду, број 6 П 676/17 од 14. новембра 2017. године, којом је одбијен захтев тужиоца ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад и пресуђено у корист Предузећа.

3.1.15.3.2. Обавезе према добављачима у земљи за основна средства

Обавезе према добављачима у земљи за основна средства исказана су у износу од 13.009 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед обавеза према добављачима у земљи за основна средства

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
„Positive“ доо, Нови Сад	9.000
„IQ Well“ пр, Нови Сад	1.541
„Premtec“ доо, Нови Сад	1.319
„Браћа Дринић“ доо, Нови Сад	1.149
Укупно:	13.009

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 13.009 хиљада динара (четири добављача), односно 100% салда обавеза према добављачима за основна средства у земљи. Од наведеног износа потврђене су обавезе у износу од 11.467 хиљада динара, односно 88% салда.

3.1.15.3.3. Обавезе према добављачима за нефактурисане обавезе

Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисане обавезе исказане су у износу од 675 хиљада динара и односе се на обавезе за набављену, а нефактурисану робу за које добављач није испоставио фактуру или је фактура неисправна због грешака у исказаној количини или цени. Предузеће није извршило плаћање добављачима за испоручену робу за коју је достављена отпремница, без улазне фактуре.

3.1.15.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 45. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	89.690	75.345
Свега:	89.690	75.345
Обавезе по основу накнада зарада		



Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	59.518	52.276
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8.021	7.075
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	20.259	17.774
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.747	16.908
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	66	319
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	16	158
Свега:	106.627	94.510
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	11.672	69.808
Обавезе према запосленима	1.388	1.407
Обавезе према члановима надзорног одбора	295	295
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	106	-
Остале обавезе	13.623	13.903
Свега:	27.084	85.413
Укупно:	223.401	255.267

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 89.690 хиљада динара и односе се на обавезе које Предузеће има по основу уговора које закључује са превозницима који користе Међумесну аутобуску станицу у Новом Саду.

Табела број 46. Структура обавеза из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Обавезе према превозницима у земљи	77.689	64.183
Обавезе према превозницима у иностранству	12.001	11.162
Укупно:	89.690	75.345

Цене некомуналних услуга које пружа Предузеће, прописане су Одлуком о утврђивању ценовника некомуналних услуга ЈГСП „Нови Сад“ број 100/2015 од 9. јуна 2015. године, док су уговорима између Предузећа и превозника регулисана права и обавезе уговорних страна. Предузеће врши продају возних карата и других превозних исправа, отпрему и пријем аутобуса на перонима МАС и друге послове регулисане уговором. На име својих услуга Предузеће превозницима наплаћује провизију обрачунату на сваку продату карту, перонизацију обрачунату према броју остварених полазака/долазака, паркирање аутобуса на паркинг простору МАС и остале станичне услуге коришћене при реализацији превоза.

По извршеном коначном обрачуну извршене реализације превозника за одређени месец, Предузеће ће своје услуге наплатити компензацијом, док ће за остатак средстава имати обавезу уплате на рачун превозника.

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 59.518 хиљада динара, обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 7.993 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 19.998 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од



18.523 хиљаде динара обухватају обавезе за исплату зараде запосленима за децембар 2019. године. Коначна зарада за децембар је исплаћена 14. јануара 2020. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 11.672 хиљада динара, највећем делу, у износу од 8.863 хиљада динара односе се на обавезе за камате које су настале по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга које је Предузеће закључило са Министарством финансија Републике Србије и на обавезе по основу камата због неблаговременог измиревања доспелих обавеза према добављачу „НИС“ ад, Нови Сад у износу од 2.271 хиљада динара.

Обавезе према запосленима у износу од 1.388 хиљада динара обухватају обавезе за отпремнине за одлазак у пензију за четири запослена у износу од 1.195 хиљада динара, обавезе за јубиларне награде за једног запосленог у износу од 137 хиљада динара и обавезе за боловања запослених у трајању преко 30 дана у износу од 56 хиљада динара.

Чланом 49. Колективног уговора утврђено је право запослених на исплату отпремнине у висини најмање три зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистику ако је то повољније за запосленог;

Чланом 50. Колективног уговора утврђено је право запосленог на исплату јубиларне награде за навршених 10, 20, 25, 30, 35, и 40 година непрекидног рада код послодавца. Висина јубиларне награде зависи од броја навршених година рада код послодавца и креће се у распону 1 до 2,5 просечних зарада исплаћених код послодавца у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује јубиларна награда

Обавезе према члановима Надзорног одбора исказане су у износу од 295 хиљада динара и чини их укалкулисана неисплаћена накнада за децембар члановима Надзорног одбора у износу од 75 хиљада динара и обавеза за нето накнаду члановима Надзорног одбора у износу од 220 хиљада динара.

Налаз: Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 220 хиљада динара, обрачунате су у периоду који је дужи од 10 година, у којем нису предузете мере за извршење ових обавеза.

Законом о облигационим односима¹³, одељак 4 регулисани су рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, док је одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, дефинисано да обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета.

Ризик: Евидентирањем обавеза из пословања које су настале пре више од десет година и за које не постоји ризик одлива економске користи из Предузећа, неречно се приказују обавезе у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши процену осталих краткорочних обавеза које се односе на обавезе према члановима Надзорног одбора из ранијег периода и евидентира их у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

¹³ Службени лист СРЈ, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/03



Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 106 хиљада динара односе се на обавезе по основу уговора о делу закљученог са физичким лицем, чији је предмет одржавање програма кадровске евиденције, распореда рада возача и других запослених и програма за израду градског и приградског реда вожње.

Остале обавезе исказане су у износу од 13.623 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47. Структура осталих обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Обавеза за административне забране	12.273
Обавеза за чланарине - синдикати	737
Обавеза за средства превенције	428
Обавезе за чланарине коморама	185
Укупно:	13.623

Обавезе за административне забране исказане су у износу од 12.273 хиљада динара и односе се на обуставе на зараде запослених по различитим основама: кредити банака, судске одлуке, синдикални уговори на више рата и разне чланарине запослених.

Обавезе за чланарине синдикатима исказане су у износу од 737 хиљада динара и односе се на чланарине које ће се обуставити од зараде запослених за децембар и уплатити синдикатима у Предузећу.

Обавезе за средства на име превенције радне инвалидности и рекреативни одмор исказане су у износу од 428 хиљада динара. Односе се на обавезе Предузећа да у складу са чланом 38. Колективног уговора обезбеди средства за ове сврхе у износу од 0,50% на масу средстава исплаћених за зараде, уплатом на рачун синдиката или других правних лица.

Обавезе за чланарине коморама исказане су у износу од 185 хиљада динара и односе се на чланарину Привредној комори Србије за децембар 2019. године.

3.1.15.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 4.256 хиљада динара (на 31. децембар 2018. године у износу од 7.817 хиљада динара) и односе се на:

Табела број 48. Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Обавезе за солидарну помоћ и порез на превоз запослених	13
Обавезе за порезе на отпремнине, јубиларне награде и друга примања	84
Обавезе за накнаде за заштиту и унапређење животне средине	14
Обавезе за комуналну таксу за истицање фирме	5
Обавезе за комуналну таксу за киоске	29
Обавезе за умањење зарада запослених у износу од 5%	3.937
Обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима Надзорног одбора	43
Обавезе за порез по одбитку на превоз запослених	70
Укупно:	4.256



Обавезе за умањење зарада запослених у износу од 3.937 хиљада динара су обавезе које је Предузеће дужно да уплати по коначном обрачуну децембарске зараде за 2019. годину. Основица за обрачун и исплату зарада се умањује за 5% (уместо ранијих 10%) и уплаћује на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са Законом о изменама и допуни Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴.

3.1.15.6. Пасивна временска разграничења

Табела број 49. Структура пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Унапред обрачунати трошкови	13.382	17.521
Унапред наплаћени приходи	35.223	33.295
Одложени приходи и примљене донације	1.561.135	668.287
Остала пасивна временска разграничења	182	222
Укупно:	1.609.922	719.325

Унапред обрачунати трошкови у износу од 13.382 хиљада динара односе се на обавезе по фактурама добављача за добра и услуге које се односе на 2019. годину, а фактурисане су у јануару 2020. године. Најзначајнији део ових обавеза, односи се на:

- обавезе по фактури добављача ДП „Нови Сад - Гас“, Нови Сад за услугу испоруке природног гаса у износу од 9.009 хиљада динара;
- обавезе по фактури добављача „Телеком Србија“ ад, Београд за услуге мобилне телефоније у износу од 1.710 хиљада динара
- обавезе по фактури добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за услугу испоруке електричне енергије у износу од 1.674 хиљада динара.

Унапред наплаћени приходи у износу од 35.223 хиљада динара, у највећој мери, односе се на

- приходе од унапред наплаћених маркица за јануар 2020. године купљених од стране физичких лица на благајнама Предузећа у износу од 6.982 хиљада динара;
- приходе од унапред наплаћених годишњих ђачких карата које важе за период септембар - јун) у износу од 3.649 хиљада динара;
- приходе од унапред наплаћених карата за децу из породице са троје и више деце које важе за период септембар - август које се продају на благајнама Предузећа у износу од 4.873 хиљада динара;
- приходе настале по основу издатих авансних фактура правним лицима која су платила и преузела маркице за за јануар 2020. године у износу од 19.683 хиљада динара (маркице за наредни месец се продају од 25.-ог у актуелном месецу).

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2019. године су исказани у износу од 1.561.135 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 95/18



Табела број 50. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама
-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на почетку године	668.287
Повећање у 2019. години	969.737
Смањење у корист прихода (Напомена 3.2.1.3)	(76.889)
Стање на крају године	1.561.135

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2019. године је исказано у износу од 668.287 хиљада динара и односи се на неотписану вредност опреме – аутобуса (94%), која је набављена из средстава примљених од Града Новог Сада.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2019. години у износу од 969.737 хиљада динара односе се на средства примљена из буџета Града Новог Сада за:

- уплату аванса за набавку 20 зглобних нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором на компримовани природни гас (ЦНГ) у износу у износу од 291.666 хиљада динара (Напомена 3.1.2.7.),

- уплату аванса за набавку 30 соло нископодних аутобуса за градски саобраћај са уграђеним мотором на компримовани природни гас у износу од 291.667 хиљада динара (Напомена 3.1.2.7.),

- набавку осам нових градских миди аутобуса са погоном на компримовани природни гас - ЦНГ у износу од 99.880 хиљада динара (Напомена 3.1.2.3.) и

- набавку 13 нових соло нископодних аутобуса за градски саобраћај са погоном на компримовани природни гас – ЦНГ у износу од 286.524 хиљаде динара (Напомена 3.1.2.3.) .

Смањење у корист прихода у износу од 76.889 хиљада динара односи се на пренос државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава за 2019. годину набављених из примљених донација. (Напомена 3.2.1.3)

Остала пасивна временска разграничења у износу од 182 хиљаде динара односе се на порез на додату вредност обрачунат на утврђене мањкове по годишњем попису.

3.1.16. Ванбилансна евиденција

Табела број 51. Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Ванбилансна актива		
Роба узета у комисион и консигнацију	4.461	4.354
Дате менице	718.312	-
Хартије од вредности ван промета	63.320	-
Имовина - зграда у Цриквеници, Република Хрватска	28.027	28.027
Укупно:	814.120	32.381
Ванбилансна пасива		
Обавезе за робу узету у комисион и консигнацију	4.461	4.354
Обавезе за дате менице	718.312	-
Обавезе за хартије од вредности ван промета	63.320	-
Обавезе за имовину - зграда у Цриквеници, Република Хрватска	28.027	28.027
Укупно:	814.120	32.381



Роба узета у комисион и консигнацију у износу од 4.461 хиљаду динара односи се на делове за аутобусе по основу Уговора број 3143 од 5. априла 2019. године, закљученим са “Volvo“ доо, Нови Бановци. Пописна листа робе на 31. децембар 2019. године достављена је власнику робе и потписана од стране истог.

Дате менице у износу од 718.312 хиљада динара обухватају менице дате као средство обезбеђења:

- у износу од 400.000 хиљада динара (30 бланко соло меница „без протеста по основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање обртних средстава закљученим са „АИК банка“ ад, Београд: (Напомена 3.1.13)

- у износу од 130.000 хиљада динара по основу Уговора о дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну (overdraft) кредита закљученим са „АИК банка“ ад, Београд: (Напомена 3.1.15.1.)

- у износу од 188.312 хиљада динара по основу Уговора о финансијском лизингу закљученим са „Intesa Leasing“ доо, Београд 2016. и 2017. године. (Напомена 3.1.13)

Хартије од вредности ван промета обухватају пописане аутобуске карте, потврде о цени карти и етуе у укупном износу од 63.320 хиљада динара.

Имовина, коју чини зграда одмаралишта у Цриквеници, у Републици Хрватској, евидентирана је у износу од 28.027 хиљада динара.

Према извештају пописне комисије, одмаралиште у Цриквеници, Република Хрватска које је ванбилансно евидентирана у пословним књигама Предузећа, није пописана. Вредност објекта на дан 31. децембар 2019.године износила је 28.546 хиљада динара процењена од стране проценитеља на дан 1. јануар 2015. године.

3.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 19.803 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 3.221.644 хиљада динара и укупних расхода у износу од 3.201.841 хиљада динара, увећану за нето добитак пословања који се обуставља у износу од 1.043 хиљаде динара и одложене пореске приходе периода у износу од 7.220 хиљада динара.

Табела број 52. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	3.065.819	(3.050.436)	15.383
Финансијски приходи/расходи	2.271	(52.045)	(49.774)
Ефекти усклађивања вредности имовине	1.559	(12.594)	(11.035)
Остали приходи/расходи	151.995	(86.766)	65.229
Добитак из редовног пословања	3.221.644	(3.201.841)	19.803
Нето добитак пословања који се обуставља	1.043	-	1.043
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	-	-
- одложени порески приходи периода	7.220	-	7.220
Нето добитак	3.229.907	(3.201.841)	28.066



3.2.1. Пословни приходи

Табела број 53. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.295.799	2.314.144
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	760.955	482.109
Други пословни приходи	9.065	9.491
Укупно:	3.065.819	2.805.744

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 54. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	
Приходи од услуга превоза путника	2.013.976
Приходи од услуга међумесне аутобуске станице (МАС)	256.406
Приходи од услуга рекламе и пропаганде	13.254
Приходи од услуга ресторана	9.832
Приходи од услуга баждарења тахографа	2.331
Укупно:	2.295.799

Пословање и остваривање прихода Предузећа је регулисано Законом о комуналним делатностима,¹⁵ Одлуком о јавном превозу путника на територији Града Новог Сада¹⁶ и Законом о превозу путника у друмском саобраћају¹⁷.

Законом о комуналним делатностима, чланом 28., регулисано је да надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на цене комуналних услуга.

Цене превоза путника у градском и приградском саобраћају утврђене су Одлуком о промени цена превоза путника у градском и приградском саобраћају, број 336/2017 од 23. децембра 2017. године.¹⁸

На цене превоза у градском и приградском саобраћају, које спадају у комуналне делатности, сагласност је дата Решењем Градског већа Града Новог Сада, број 34-5075-1/20137-II од 23. децембра 2017. године.

Цене превоза утврђене су према зонама и коефицијентима прописаним Одлуком о зонско-тарифном систему, са коефицијентима и границама зона у градском и приградском саобраћају¹⁹ од 8. септембра 2017. године и Одлуком о измени Одлуке о зонско-тарифном систему, са коефицијентима и границама зона у градском и приградском саобраћају од 28. септембра 2018. године²⁰, које је донела Скупштина Града Новог Сада.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 60/10, 28/14, 69/14 и 74/16

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 41/18, 44/18-др.закон, 83/18, 31/19 и 9/20

¹⁸ „Службени лист Града Новог Сада“, број 64/17

¹⁹ „Службени лист Града Новог Сада“, број 41/17

²⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 42/18



У градском саобраћају постоји пет зона. У приградском саобраћају Предузеће покрива превоз путника у 19 насељених места и то: Сремски Карловци, Бачки Јарак, Нови Раковац, Стари Раковац, Беочин, Темерин, Банстол, Бразилија, Чортановци, Черевих, Госпођинци, Корушка, Баноштор, Свилош, Сусек, Грабово и Луг.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 100/2015 од 9. јуна 2015. године о утврђивању ценовника некомуналних услуга Јавног градског саобраћајног предузећа “Нови Сад”, Нови Сад и примењује се од 1. јула 2015. године. Ценовником су обухваћене цене некомуналних услуга (двадесет различитих врста), као што су цене: превоза путника у међумесном саобраћају, слободних вожњи, пружања станичних услуга, израде годишњих и претплатних карата, часа рада у радионици, баждарења и сервисирања тахографа, услуга рекламе и издавања у закуп пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на локацијама у Новом Саду и објектима на територији Општине Беочин и Темерин.

3.2.1.1.1. Приходи од услуга превоза путника

Приходи од услуга превоза путника исказани су у износу од 2.013.976 хиљада динара и обухватају:

Табела број 55. Преглед прихода од услуга превоза путника

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од услуга превоза путника	
Приход од продаје возних карата и маркица	1.936.345
Израда карата и маркица, фолије и потврде, редови вожње	32.227
Уговорене и слободне вожње	40.770
Доплатне карте и опомене	4.634
Укупно:	2.013.976

Приходе од продаје возних карата и маркица у износу од 1.936.345 хиљада динара, Предузеће је остварило продајом претплатних, недељних, дневних и појединачних карата. Претплатне карте се израђују за ученике и студенте, пензионере, грађане, запослене и носиоце права на новчану и социјалну помоћ.

Предузеће продају возних карата и маркица врши на седам продајних места: пет киоска у Новом Саду, један у Темерину и један у Беочину.

Предузеће обезбеђује превоз путника на 30 градских, 21 приградских и 13 међумесних линија. У возилима се продају карте са Almex машиница, лиснате карте и Bus Logic- електронске карте.

Приходи од продаје карата повлашћеним категоријама становништва

Закључком Градског већа Града Новог Сада, број 34-327/2019-II од 25. јануара 2019. године, одређене су категорије корисника јавног превоза путника у градском и приградском саобраћају, за које ће ЈГСП „Нови Сад“ утврдити цену годишње карте за 2019. годину.

Цена годишње карте за категорије становништва из Закључка (повлашћене категорије) одређене су Одлуком о промени цена превоза путника у градском и приградском саобраћају, број 336/2017 од 23. децембра 2017. године. Цена годишње карте износи 2.025 динара са ПДВ-ом, од чега се на израду карте односи 375 динара и услугу превоза 1.650 динара.



Приходи од продаје карата повлашћеним категоријама становништва остварени су у износу од 71.396 хиљада динара без ПДВ-а, што чини мање од 4% остварених прихода од израде карти и услуга превоза у току 2019. године.

Повлашћене карте се издају на основу спискова институција, организација и удружења којима наведене категорије припадају, осим грађана старијих од 65 година који сами подносе доказе о испуњавању прописаних услова.

Табела број 56. Структура прихода од продаје повлашћеним категоријама становништва

Врста карата	Број карата	-у хиљадама динара-	
		Приход од продаје без ПДВ-а	Приход од продаје са ПДВ-ом
Слепа и слабовида лица	164	297	332
Параплегичари, дистрофичари и лица сродних оболења	829	1.503	1.679
Лако и умерено ментално ометена деца која похађају школу „Др Милан Петровић“	551	999	1.116
Умерено и теже ментално ометена деца и омладина која похађају дневне боравке	54	98	109
Учесници оружаних акција 1990. и 1999. године	249	451	504
Ратни војни инвалиди и цивилни инвалиди рата	318	576	644
Корисници породичне инвалиднине као и чланови породица погинулих у оружаним акцијама после 17. августа 1990. године	202	366	409
Избегла прогнана и расељена лица којима је због дуге и тешке болести потребна чешћа контрола лекара	85	154	172
Грађани Новог Сада који су старији од 65 година	31.906	57.830	64.610
Болесници на дијализи и са трансплантираним бубрезима	42	76	85
Добровољни даваоци крви	76	138	154
Студенти са инвалидитетом	6	11	12
Особе оболеле од цистичне фиброзе	7	13	14
Деца из породица са троје и више деце	4.902	8.885	9.927
Укупно:	39.391	71.396	79.767

Чланом 29. Закона о комуналним делатностима, прописано је да јединице локалне самоуправе могу утврдити категорије корисника комуналних услуга који плаћају субвенционисану цену комуналне услуге као и износ субвенција за сваку категорију.

У случају да утврди кориснике субвенција, јединица локалне самоуправе је дужна да вршиоцу комуналне делатности достави списак и податке корисника комуналних услуга (име, презиме, ЈМБГ, адреса пребивалишта) са укупно исказаним износом субвенција, до септембра текуће године за наредну годину, као и да надокнади субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности у периоду од 30 дана од дана извршења комуналне услуге.

Законом је такође, регулисано да се уговором о поверавању може предвидети субвенционисани износ цене за одређене категорије корисника који се неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Приликом ревизије финансијских извештаја и правилности пословања у ЈГСП „Нови Сад“ за 2012. годину, дата је препорука да се у складу са чланом 29. Закона о



комуналним делатностима, са оснивачем предузму мере, у циљу регулисања права и обавеза по основу превоза повлашћених категорија становништва, како би се у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа реално приказали обим и вредност извршених услуга.

У циљу извршења препоруке, Предузеће се обратило Градоначелнику Новог Сада дописом број 9984 од 20.09.2013. године у којем је навело препоруку Државне ревизорске институције и приложило процене неостварених прихода за 2012. и 2013. годину.

У поступку ревизије, није дат на увид документ оснивача нити је оснивач предузео активности у циљу регулисања финансирања односно субвенционисања корисника (18 категорија становништва) за које је дао препоруку да се утврди цена годишње карте.

Налаз: У току 2019. године, Предузеће је вршило превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број 34-327/2019-II од 25. јануара 2019. године. Није нам презентован документ у којем би био утврђен износ субвенције по кориснику, нити се износ надокнађује Предузећу, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.

Ризик: Нерегулисани односи у вези са финансирањем повлашћених категорија корисника јавног превоза доводи до остваривања прихода који нису у складу са оствареним обимом извршених услуга.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да уреди односе са оснивачем у погледу финансирања превоза повлашћених категорија становништва у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.

Процена руководства Предузећа, да уколико би корисници јавног превоза који су Закључком оснивача одређени као повлашћени корисници, купили сваког месеца маркицу по редовној цени, укупан приход од превоза ових категорија износио би око 726.701 хиљада динара, односно за 655.305 хиљада динара више у односу на остварени приход у 2019. години по овом основу. Према процени, највећи део садашњих повлашћених корисника јавног превоза (до 70%), уколико не би имали могућност куповине годишње маркице у складу са Закључком оснивача, као корисници јавног превоза куповали би карте у возилу, а не месечне и годишње претплатне карте.

Приходи од израде карата и маркица, фолија, потврда и редова вожње евидентирани су у износу од 32.227 хиљада динара и обухватају приходе од израде карата за грађане, ученике и студенте у износу од 17.618 хиљада динара, годишњих карата за повлашћене категорије у износу од 12.511 хиљада динара, нових карата у износу од 891 хиљаде динара, радничких маркица у износу од 187 хиљада динара, карата за децу од и до 10 година у износу од 127 хиљада динара и издавања потврда о цени карте у износу од 422 хиљада динара.

Приходи од уговорених и слободних вожњи исказани су у износу од 40.770 хиљада динара. Ангажовање возила врши се по километру или по аутодану. Директор Предузећа има овлашћење да одобри попуст од 20% на цене из ценовника слободних вожњи.

Приходи од доплатних карата и опомена исказани су у износу од 4.634 хиљаде динара, а чине их остварени приходи од путника који су у аутобусу затечени без важеће возне карте. Путницима се наплаћују доплатне карте, чија висина је утврђена у важећем



Ценовнику услуга превоза путника и пртљага у градском линијском и приградском саобраћају.

3.2.1.1.2. Приходи међумесне аутобуске станице

Приходи међумесне аутобуске станице у Новом Саду (МАС) у износу од 256.406 хиљада динара су остварени по основу продаје карата за превоз путника у међумесном и међународном аутобуском саобраћају, коришћења перона и паркинга на МАС-у у Новом Саду, наплате гардеробе која путницима омогућава да оставе своје пакете и торбе на чување, услуге пријема и отпреме аутобуса, паркинга аутобуса као и наплате услуге трећим лицима (паркирање аутомобила и доставних возила) као и приход од ванредне перонизације.

Са превозницима се закључују типски уговори у којима се Предузеће обавезује да за поласке и доласке за превоз лица у јавном линијском превозу (међумесном и/или међународном) а по регистрованом реду вожње пружа услуге који се односе на: продају возних карата и других превозних исправа, отпрему и пријем аутобуса на перонима МАС, пријем и отпрему путника и пртљага на перонима МАС, паркирање аутобуса који обављају поласке на основу регистрованог реда вожње и информисање путника о редовима вожње превозника, цени превоза, повластицама за превоз одређених категорија путника, постављању аутобуса на перон као и другим обавештењима који су везани за превоз.

Превозник је у обавези да Предузећу у складу са важећим ценовником плати провизију обрачунату на сваку продату возну карту, перонизацију која је обрачуната према броју остварених полазака и долазака превозника, паркирање аутобуса на паркинг простору МАС као и остале станичне услуге.

3.2.1.1.3. Приходи од услуга издавања рекламних површина

Приходи од услуга издавања рекламних површина у износу од 13.254 хиљаде динара остварени су издавањем у закуп простора на спољним и унутрашњим површинама аутобуса и просторима на МАС-у, на аутобуским картама које се продају у међумесном саобраћају, редовима вожње и на сајту Предузећа (постављање банера на сајту ЈГСП “Нови Сад”, Нови Сад).

Значајан део ових прихода у износу од 5.256 хиљада динара остварен је по основу давања у закуп простора за постављање рекламне пропагандне поруке на спољашњим површинама аутобуса предузећу “Infomedia group“ доо, Београд.

3.2.1.1.4. Приходи од ресторана

Приходи од ресторана су остварени у износу од 9.832 хиљаде динара продајом хране и пића запосленима у ресторану који се налази у управној згради Предузећа и затвореног је типа.

3.2.1.1.5. Приходи од баждарења тахографа

Приходи од баждарења тахографа исказани су у износу од 2.331 хиљада динара. За возила код којих је извршена услуга баждарења тахографа издаје се уверење о исправности тахографа које важи годину дана од дана издавања, при чему по истеку овог периода, подлеже поновном баждарењу. Уколико се врши баждарење тахографа на више возила, до 19 возила, корисник добија рабат у износу од 5% фактурисане



вредности, а ако је тај број возила 20 или више, попуст може износити 10% фактурисане вредности.

3.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела број 57. Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	684.066	399.642
Приходи од условљених донација	76.889	82.467
Укупно:	760.955	482.109

Табела број 58. Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	
- приходи од рефакција акцизе на деривате нафте	80.101
- приходи од донација за ПДВ	173.965
- приходи од дотација – текуће субвенције	430.000
Укупно:	684.066

Приходи од рефакција плаћене акцизе на деривате нафте у износу од 81.101 хиљаду динара остварени су по решењима Пореске управе, Центар за велике пореске обвезнике (ЦВПО). Решењима, која су донета на основу захтева Предузећа, одобрена су средства у висини плаћене акцизе за количине нафте набављене за транспорт у назначеном периоду.

Приходи од донација за ПДВ у износу од 173.965 хиљаду динара обухватају средства одобрена од стране оснивача за инвестиционе активности - набавку зглобних и соло аутобуса са погоном на компримовани гас (ЦНГ).

Приходи од дотација у износу од 430 хиљада динара су текуће субвенције односно средства одобрена од стране оснивача за набавку горива. На почетку месеца, подноси се захтев за субвенцију за гориво Граду и прилажу плаћени рачуни добављача „НИС“ ад, Нови Сад. Град уплаћује средства Предузећу на наменски рачун код управе за трезор и са тог рачуна се врши плаћање добављачу.

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 76.889 хиљада динара. Ради се о приходима који су повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 3.1.15.6)

3.2.1.3. Други пословни приходи

Табела број 59. Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	6.997	7.365



Назив	2019. година	2018. година
Остали пословни приходи	2.068	2.126
Укупно:	9.065	9.491

Приходи од закупнина исказани у укупном износу од 6.997 хиљада динара односе се на приходе од услуге издавања у закуп:

- једноструких и двоструких киоска на Међумесној аутобуској станици и канцеларија у износу од 3.250 хиљада динара,

- пословног простора у износу од 1.875 хиљада динара. Предузеће има укупно 30 пословних простора које издаје у закуп: 27 пословних простора на Међумесној аутобуској станици (МАС) и три пословна простора на територији суседних општина Беочин и Темерин,

- објекта ресторана на Међумесној аутобуској станици у износу од 1.764 хиљаде динара и

- магацинског простора у износу од 108 хиљада динара који је издат закупцу “Volvo“ доо, Нови Бановци. Предузеће је закључило уговор 1. јула 1999. године. Предмет уговора је закуп магацинског простора површине 36,58 m² ради лагеровања резервних делова закупца.

Цене издавања у закуп утврђене су у складу са Ценовником за издавање у закуп пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на локацијама у Новом Саду и на територији општине Беочин и Темерин, који је саставни део Ценовника о некомуналним услугама, а према Одлуци број 100/2015 која је донета 9. јуна 2015. године.

На 31. децембар 2019. године, Предузеће је, извршило попис пословних простора које издаје.

Налаз: Предузеће остварује приходе од издавања у закуп пословног простора иако у евиденцији некретнина није рекласификовало простор који користи у ове сврхе у Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Ризик: Евидентирањем некретнина које није у складу са МРС неправилно се приказује имовина у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да пословне просторе које издаје у закуп евидентира у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Остали пословни приходи исказани у износу од 2.068 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу префактурисања трошкова комуналних услуга закупцима.

3.2.2. Пословни расходи

Табела број 60. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	9.623	8.137
Приходи од активирања учинака и робе	(56.143)	(77.339)
Трошкови материјала	231.687	215.336
Трошкови горива и енергије	851.978	860.094
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.575.374	1.518.872
Трошкови производних услуга	51.823	31.151



Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације	221.648	217.670
Трошкови дугорочних резервисања	25.830	15.842
Нематеријални трошкови	138.616	140.166
Укупно:	3.050.436	2.937.929

3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Трошкови набавне вредности продате робе исказани су у износу од 9.623 хиљада динара и у потпуности се односе на робу за потребе ресторана предузећа (флаширана вода, кафа, чајеви, газирани и негазирани сокови, млеко и млечни производи, пекарски производи и готова јела), а настали су на основу уговора са добављачем „Божиловић-Лухор“ доо, Свилајнац, добављачем „Књаз Милош натура“ доо, Београд и добављачем „ЦГ Промет“ доо, Бачки Јарак.

3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе обухватају приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у износу од 56.143 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 77.339 хиљада динара).

Табела број 61. Структура прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	
Приходи од израде репарираних резервних делова	29.148
Приходи од активирања сопствених услуга - превоз запослених	26.517
Приходи од израде нових резервних делова	360
Приходи од поправке гума	118
Укупно:	56.143

Приходи од израде репарираних резервних делова исказани су у износу од 29.148 хиљада динара. После поправке и репарације, резервни делови се на основу пријемнице запримају у складиште поправљених делова, а затим путем отпремнице и радног налога отпремају у радионицу, службу машинске обраде, аутоелектрике и службу инвестиционог одржавања (одељење припреме).

Евидентирање репарираних и новоизрађених резервних делова врши се у складу са чланом 51. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Цену коштања чине трошкови директног рада, трошкови директног материјала и индиректни, односно општи производни трошкови. Трошкови директног рада се одређују множењем утрошених часова рада са ценом рада по часу. Цена рада по часу се утврђује на начин да се за радна места извршиоца који се ангажују за ове послове, зарада, накнада зарада и додаци саберу и поделе са бројем сати.

Приходи од активирања сопствених услуга за превоз у укупном износу од 26.517 хиљада динара односе се на превоз запослених на посао и са посла возилима ЈГСП “Нови Сад”.



3.2.2.3. Трошкови материјала

Табела број 62. Структура трошкова материјала

Назив	2019. година
Трошкови материјала за израду	30.960
Трошкови канцеларијског материјала	18.111
Трошкови помоћног материјала	4.577
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	32.692
Трошкови резервних делова	145.347
Укупно:	231.687

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 30.960 хиљада динара и односе се на:

-трошкове сировина и материјала у износу од 18.894 хиљада динара који обухватају утрошак различитих врста лепкова, спрејева, антифриза, гликола, вентила, воде за водомате и других сличних сировина и материјала, а настали су по уговорима и фактурама више различитих добављача. Најзначајнији добављачи сировина и материјала су „Rapidex Trade“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 7636 од 6. септембра 2017. године чији предмет је набавка антифриза и гликола и „Агромаркет“ доо, Ветерник са којим је закључен Уговор број 9828 од 26. септембра 2019. године чији предмет је набавка лепкова и спрејева;

-трошкове моторних уља и мазива у износу од 12.066 хиљада динара који су настали на основу Уговора број 10006 од 27. новембра 2018. године закљученим са добављачем „П.Т.П. Слодес“ доо Београд (уља и мазива за аутобусе на гасни погон) и Уговора број 5213 од 21. јуна 2017. године (трогодишњи уговор) закљученим са добављачем „ФАМ“ ад, Крушевац (моторно уље за дизел моторе).

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 18.111 хиљада динара односе се на набавку хемијских и графитних оловки, папира, фасцикли, регистратора, листића за тахограф и бланко листића за месечне маркице, а настали су на основу уговора са добављачем „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад, добављачем Народна банка Србије - Завод за израду новчаница и кованог новца, Београд и добављачем „RID Electronic“ пр, Нови Сад.

Трошкови помоћног материјала у износу од 4.577 хиљада динара који се у потпуности односе на трошкове санитарног материјала (тоалет папир, убруси, омекшивач, средства за дезинфекцију и сличан материјал), а настали су на основу Уговора број 4903 од 6. јуна 2018. године који је закључен са добављачем „Јерковић МБМ“ доо, Нови Сад и Уговора број 8775 од 17. октобра 2018. године који је закључен са добављачем „Хелена Граф“ доо, Зрењанин.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 32.692 хиљада динара и односе се на утрошак ситног инвентара за залихи као и стављање ситног инвентара у употребу. Највећи део трошкова ситног инвентара односи се на гуме за аутобусе које су набављене на основу Уговора број 538 од 21. јануара 2019. године са добављачем „Балканпрогрес“ доо, Крушевац и услуге протектирања гума за аутобусе које се врше на основу Уговора број 9173 од 29. октобра 2018. године, закљученим за добављачем „Pneutech“ доо, Врбас.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 145.347 хиљада динара и односе се на резервне делове за аутобусе Предузећа. Возни парк Предузећа чини више



различитих типова и марки возила (Соларис, Икарбус, Волво, Мерцедес, Ман, Там, Ивеко). Трошкови резервних делова (мењачи, пумпе, ламеле, ротори, анласери, филтери, сепаратори, дизне и други резервни делови) настали су на основу уговора са више различитих добављача. Најзначајнији добављачи резервних делова у 2019. години су: „Ауто Гаги“ доо, Београд, „Аутобус“ доо, Нови Сад, „Dewaco“ доо, Београд, „Климатроник центар“ доо, Нови Сад, „Омниа“ доо, Ниш, „Rapidex Trade“ доо, Нови Сад и „Сат ПЈ“ доо, Јунковац.

3.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Табела број 63. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови електричне енергије	13.795
Трошкови горива за аутобусе	787.245
Трошкови горива за путничке аутомобиле	1.119
Трошкови природног гаса - пунионица	34.334
Трошкови аутогаса за путничке аутомобиле	119
Трошкови природног гаса за грејање пословних просторија Предузећа	13.281
Трошкови грејања	2.085
Укупно:	851.978

Трошкови електричне енергије у износу од 13.795 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим су закључени уговори број 6320 од 20. јула 2018. године и број 6905 од 5. августа 2019. године.

Трошкови горива за аутобусе у износу од 787.245 хиљада динара и за путничке аутомобиле у износу од 1.119 хиљада динара настали су по фактурама добављача „НИС“ ад, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 6989 од 15. августа 2018. године и у целости се односе на трошкове набавке евро дизел горива.

Трошкови природног гаса настали су по фактурама добављача ДП „Нови Сад - Гас“ Нови Сад и у највећем делу, у износу од 34.334 хиљада динара, односе се на утрошени гас за аутобусе на гасни погон.

Трошкови грејања у износу од 2.085 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад за трошкове даљинског грејања просторија Предузећа.

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2019. години у укупном износу од 1.575.374 хиљаде динара и приказани су табелом:

Табела број 64. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.196.959	1.093.113
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	226.463	214.843
Трошкови накнада по уговору о делу	185	-
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.423	1.423



Назив	2019. година	2018. година
Остали лични расходи и накнаде	150.344	209.493
Укупно:	1.575.374	1.518.872

Програмом пословања за 2019. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 1.657.469 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.575.374 хиљаде динара (95% од планираних трошкова за зараде).

Организација и систематизација послова - број запослених

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад од 6. децембра 2018. године, систематизовано је 209 радних места за 1.332 извршиоца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину²¹ и Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину²², број запослених у предузећу ограничен је на 1.100 запослених на неодређено време.

На почетку 2019. године у Предузећу је било 1.063 запослених на неодређено време и 210 запослених на одређено време, док је на крају године било 1.038 запослених на неодређено време и 246 запослених на одређено време.

У току 2019. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, одобрила је Предузећу запошљавање 85 извршиоца на одређено време на месечном нивоу. Програмом пословања за 2019. годину планиран је број запослених на одређено време од 55 извршиоца ради замене запослених који су привремено одсутни. До привремене одсутности запослених углавном долази због боловања, која према изјашњењу одговорних лица, се користе и за ангажовање код других послодаваца, нарочито када су у питању возачи аутобуса.

Колективни уговор

Предузеће је у 2019. години примењивало Колективни уговор за ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, број 9153 од 29. октобра 2018. године, који је закључен између Предузећа, Градског већа Града Новог Сада и три синдикалне организације: Самостални синдикат синдикалне организације ЈГСП „Нови Сад“, Независни синдикат ГСП Нови Сад „Независност“ и Самостални синдикат „1911“ ЈГСП Нови Сад. Колективни уговор није потписан од стране: Самосталног синдиката синдикалне организације ЈГСП „Нови Сад“ и Самосталног синдиката „1911“ ЈГСП Нови Сад.

На 31. децембар 2019. године, број чланова Независног синдиката ГСП „Независност“ је 690, Синдикалне организације ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, 274 и Самосталног синдиката „1911“ ЈГСП Нови Сад 149.

Коефицијенти

Чланом 30. Колективног уговора за ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад уређени су коефицијенти као елемент зараде. Коефицијенти су разврстани од прве до девете групе, односно од најједноставнијих послова које обављају неквалификовани запослени до најсложенијих послова за које је потребна висока стручна спрема. Распон коефицијената по групама је од 1,2 до 5,4.

²¹ „Службени лист града Новог Сада“ број 47/17

²² „Службени лист града Новог Сада“ број 54/18



Уговори о раду

У уговорима о раду наведени су коефицијенти за обрачун зарада као и износи бруто зараде на дан потписивања уговора.

Запошљавање лица са инвалидитетом

У току 2019. године године, у Предузећу је било запослено од 55 до 60 лица са инвалидитетом. Према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,²³ Предузеће је имало обавезу запошљавања 26 лица.

Овера ЗИП образаца

Пре исплате зарада, Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁴.

Регистар запослених

Предузеће је Управи за трезор достављало електронске извештаје у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.²⁵

3.2.2.5.1. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)

Табела број 65. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Зарада за редован рад	620.915
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	18.936
Увећана зарада за рад ноћу	25.975
Увећана зарада за прековремени рад	27.429
Увећање зараде по основу услова рада	21.061
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	52.921
Радни учинак - стимулација	17.914
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	69.672
Накнада трошкова за исхрану у току рада	104.638
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	21.478
Накнада зараде за годишњи одмор	127.088
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	822
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање 100%	11.053
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	55.272
Накнада зараде за плаћено одсуство	16.229
Накнада зараде за време одржавање трудноће до 30 дана	756
Накнада зараде за плаћено одсуство (синдикални састанци)	629

²³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/14

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 79/15 - исправка



Назив	2019. година
Накнада зараде за време суспензије	130
Накнада зараде за време неге детета до 3 године	909
Корекције зарада	1.824
Корекције зарада за исплате давања за 8. март	1.308
Укупно:	1.196.959

Обрачун зарада

Обрачун зарада врши се у Одељењу обрачуна зарада и осталих примања, које је саставни део Службе финансијске оперативе, а у оквиру Сектора економских послова. Основ за унос података пре обрачуна зарада су: евиденције присутности („извештај о оствареним часовима рада, накнада и додатака“ које потписују лица задужена за вођење листа и помоћници директора економских јединица) и документација коју потписује директор: решења (за коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, о исплати увећане зараде по основу радног учинка), докази о боловању, обуставама из зарада и др. Обрачуне потписује руководилац Сектора економских послова. Наведени докази и докази о уручењу обрачуна зарада се чувају у Одељењу обрачуна зарада и осталих примања.

Према одредбама Колективног уговора из 2018. године, зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Елементи за обрачун и исплату основне зараде су: вредност радног часа, вредности - коефицијенти посла и време проведено на раду. Вредност радног часа утврђује се програмом пословања, а основна зарада утврђује се тако што се вредност радног часа помножи са временом проведеним на раду и коефицијентом.

Основна зарада за време проведено на раду обрачуната је и исплаћена у износу од 714.315 хиљада динара, а чини је зарада за редован рад у износу од 620.915 хиљада динара, увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 18.936 хиљада динара, увећана зарада за рад ноћу у износу од 25.975 хиљаде динара, увећана зарада за прековремени рад у износу од 27.429 хиљада динара и увећана зарада по основу услова рада у износу од 21.061 хиљада динара.

У поступку ревизије, у вези са применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је Предузеће као основицу за обрачун и исплату зарада у 2019. години користило бруто основицу из месеца октобра 2014. године, која је умањена за 5% и која износи 19.696,35 динара.

Предузеће је у складу са овим законом умањило зараде запослених у 2019. години за 5%, који је важио до краја 2019. године. Обрачун зарада вршен је на начин да се израчуна месечна бруто цена рада кроз параметре обрачуна, затим се умањи за 5% и примени у новом обрачуну. Разлика ова два обрачуна који садрже укупне порезе и доприносе се уплаћује у буџет.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у износу од 620.915 хиљада динара утврђена је на основу уговорене бруто зараде из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан обрачуната је у износу од 18.936 хиљада динара. Обрачуната је у висини 150% од основице, по члану 41. Колективног уговора.



Увећана зарада за рад ноћу обрачуната је у износу 25.975 хиљада динара, у висини 30% од основице, по члану 41. Колективног уговора.

Увећана зарада за прековремени рад исплаћена је у износу 27.429 хиљада динара, а обрачуната је у висини 26% од основице, како је прописано чланом 41. Колективног уговора.

Увећање основне зараде по основу услова рада под којим запослени ради исплаћено је у износу 21.061 хиљада динара, а обрачуната је у висини од 3%, 4% и 5% од основице, по члану 34. Колективног уговора. Повећање основне зараде одређује се за време проведено у условима прописаним Колективним уговором и могу се сабирати.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену радном односу исплаћена је у износу 52.921 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% од основице, по члану 40. Колективног уговора.

Радни учинак – стимулација

Предузеће је обрачунало и исплатило увећане зараде по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 18.904 хиљада динара и дестимулације (умањења) у укупном износу од 990 хиљада динара. Исплате/обуставе су извршене на основу члана 35. Колективног уговора, на основу предлога непосредног руководиоца запосленог, на коју сагласност даје директор предузећа.

Основна зарада запосленом може се да се увећа до 10%, ако постоје расположива средстава у месецу у ком се исплаћује зарада или умањи до 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од квалитета благовремености и обима извршеног посла, као и других критеријума утврђених Одлуком о стандардима и нормативима рада број 5883 од 1. јула 2019. године.

Накнада зараде – просечна зарада

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у износу од 69.672 хиљада динара. Чланом 48. Колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 75% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У току 2019. године регрес се исплаћивао месечно.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 104.638 хиљада динара. Чланом 47. Колективног уговора одређено је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 400 динара бруто по радном дану, као и за време прековременог рада на слободан дан. Исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец.

Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу од 21.478 хиљаде динара и **накнада зараде за време годишњег одмора** у износу од 127.088 хиљада динара, обрачунате су на основу примања из радног односа која су се исплатила у предходних 12 месеци, пре месеца за који се врши обрачун, односно у којем је запослени користио одсуство са рада.

Накнаде зараде за неискоришћени годишњи одмор исплаћене су на основу одлука директора у износу од 822 хиљаде динара. Накнада је исплаћена у случају престанка радног односа запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или



делимично. Уместо коришћења годишњег одмора, исплаћена је накнада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Коришћење плаћеног одсуства и годишњег одмора је документовано решењима послодавца, а боловања су документована медицинском документацијом.

Накнада зараде за време плаћеног одсуства исплаћене су у износу 629 хиљада динара, на основу решења директора о плаћеном одсуству ради обављања синдикалних функција.

Корекције зарада у износу од 1.824 хиљада динара се односе на случајеве када су сати обрачунати по различитим коефицијентима (радници мењају радна места у току месеца), сати су обрачунати по различитим врстама рада (обрачунато је боловање уместо повреде на раду), одређене врсте рада нису евидентирани или су погрешно евидентирани и друго.

Корекције зарада за давања за 8. март у износу од 1.308 хиљада динара се односи на накнадно обрачунате порезе и доприносе за које је уплата извршена у јуну 2020. године (Мера предузете у поступку ревизије по бројем 8).

Зараде пословодства се односе на зараду директора Предузећа. Зарада је дефинисана Уговором о раду и ограничена Одлуком Скупштине града Новог Сада број 020-4/2008-2-I од 24. јуна 2008. године. Планирана је Програмом пословања у 2019. години у износу од 2.040 хиљада динара бруто I на годишњем нивоу, а исплаћена у износу 1.687 хиљада динара, у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁶ и Упутством о примени Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

3.2.2.5.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 185 хиљада динара. Предузеће је закључило два уговора: један од 29. марта на период од девет месеци и други од 2. јуна 2019. године на период од месец дана, са истим физичким лицем за обављање послова ван делатности послодавца.

Уговори су закључени за послове: одржавања програма кадровске евиденције, распореда рада возача, распореда рада запослених који нису возачи и програма за израду градског и приградског реда возње. За овај посао уговорена је накнада у износу од 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у нето износу.

3.2.2.5.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 1.423 хиљаде динара (планирани су у износу од 1.424 хиљада динара), а обрачунати су на основу Закључка Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године.

Накнада за рад председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивала се у месечном нето износу од 25 хиљада динара.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12



3.2.2.5.4. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 150.344 хиљаде динара чине:

Табела број 66. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	32
Трошкови превоза на службеном путу у земљи	59
Трошкови превоза на службеном путу у иностранству	9
Накнаде трошкова смештаја у хотелима	158
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада - услуге других превозника	2.705
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада – порез на трошкове превоза	27.352
Трошкови умањења основице зарада за 5%	48.027
Отпремнине за технолошки вишак	821
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја запослених	54.608
Остали лични расходи	16.573
Укупно:	150.344

Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице) исказане су у износу од 32 хиљаде динара. Чланом 45. Колективног уговора износ дневнице за службено путовање у земљи уређен је на начин да се дневнице исплаћују у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

Налаз: Увидом у реализоване налоге за службено путовање, утврдили смо да:

- одлуке о службеном путу доноси директор за запослене односно Надзорни одбор за директора позивајући се на чланове Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,

- на налозима за службено путовање се не евидентирају почетак и завршетак службеног путовања, опис где је обављено службено путовање, извештаји са службеног пута и нису приложени докази за обрачун и правдање исплаћене аконтације.

Ризик: Уколико налози за службено путовање не садрже све податке о службеном путу, постоји ризик да налози не буду признати као валидна рачуноводствена исправа и трошкови по овом основу не буду признати у билансу успеха.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу, да накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству уреди интерним актом у складу са чланом 118. став 1. тачка 2) и 3) Закона о раду.

Накнаде трошкова на долазак и одлазак са рада предвиђене су чланом 44. Колективног уговора, којим је уређено да ће послодавац обезбедити запосленима превоз ради доласка на рад и повратак са рада у возилима послодавца на линијама градског, приградског и међумесног превоза, којима је покривено насељено место у којем запослени има пребивалиште. Уколико запослени има пребивалиште ван места до кога је организован превоз возилима послодавца, те при доласку на рад и повратку са рада, користи услуге другог превозника, послодавац ће запосленом организовати превоз са возилима превозника чији је ред вожње усклађен са радним временом запосленог.

Право на превоз се остварује на основу службене легитимације запосленог коју му издаје послодавац приликом заснивања радног односа. У случају да послодавац није



у могућности да запосленом организује превоз за долазак на рад и повратак са рада како је предходно наведено, послодавац ће на захтев запосленог купити превозну карту оног превозника чија је цена превоза најповољнија за Предузеће или извршити исплату у готовом новцу у вредности најповољније карте и то до прве најближе линије коју је организовао послодавац.

Накнаде за превоз запослених у износу од 2.705 хиљада динара се односе на запослене који имају пребивалиште ван места до кога је организован превоз возилима послодавца, те при доласку на рад и повратку са рада користе услуге другог превозника.

Накнаде за превоз запослених у износу од 27.352 хиљада динара се односе на обрачун пореза на трошкове превоза запослених изнад неопорезивог износа, који за долазак на рад и одлазак са рада користе службене легитимације, коју им издаје послодавац приликом заснивања радног односа.

Трошкови умањења основице зарада за 5% у износу од 48.027 хиљада динара Предузеће је уплатило у 2019. години на име умањења основице за обрачун зарада за 5% на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Отпремнине за технолошки вишак евидентирани су у износу од 821 хиљаду динара. На основу Решења директора број 11339 од 4. новембра 2019. године запосленом који је био на раду на неодређено време, на пословима радника на одржавању објеката и стајалишта у Техничком сектору, отказан је уговор о раду. Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад број 10900 од 22. октобра 2019. године, број запослених на овом радном месту смањен за један, услед организационих промена и прерасподеле послова, те је запослени проглашен технолошким вишком.

Даном отказа уговора о раду, запослени је остварио 12 година и 11 месеци радног стажа код послодавца. Запосленом је исплаћен нето износ од 712 хиљада динара, на који је обрачунат и плаћен порез у износу од 109 хиљада динара.

Исплата је извршена у складу са чланом 158. Закона о раду и чланом 67. Колективног уговора Предузећа, по којима је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом, исплаћене у Граду Новом Саду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину.

Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја запослених је исказана у износу од 54.608 хиљада динара.

Предузеће је на основу месечних одлука директора обрачунавало и исплаћивало солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених која на годишњем нивоу износи 41.800 динара по запосленом.

Помоћ је исплаћена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁷ и Анекса I, Анекс II, и Анекса III. Чланом 67. став 6. и 7. Анекса уређено је да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III



материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу.

Остали лични расходи исказани у износу од 16.573 хиљаде динара и обухватају следеће расходе:

- износ од 5.112 хиљада динара на име помоћи за стицање квалификационе картице професионалног возача и сертификата о стручној компетентности. Чланом 52. став 5. тачка 3. Колективног уговора прописано је да Предузеће може исплаћивати једнократне помоћи у другим оправданим случајевима. Чланом 203. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁸, прописано је да лица којима је управљање возилом основно занимање, односно која обављају јавни превоз – професионални возачи, за обављање послова професионалног возача морају имати стечену квалификацију и квалификациону картицу професионалног возача и уписан међународни код у возачку дозволу.

- износ од 3.829 хиљада динара на име солидарне помоћи за ублажавање материјалног положаја запослених за месец новембар 2019. године који је евидентиран на овом рачуну уместо на рачуну Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја запослених, на којем су евидентирана давања запосленима за остале месеце у 2019. години.

- износ од 3.156 хиљада динара за новогодишње пакетиће деци запослених, на основу члана 51. став 2. Колективног уговора и Одлуке директора број 13217 од 25. децембра 2019. године. Колективним уговором је утврђено да деца запослених старости до 15 година, имају право на један поклон за Нову годину или Божић до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана. Одлуком је утврђена висина поклона од 4 хиљаде динара за 789 деце запослених.

- износ од 2.167 хиљада динара на име солидарне помоћи за лечење запослених или члана уже породице. Помоћ је исплаћивана је у неопорезивим износима на основу захтева и медицинске документације. Чланом 52. Колективног уговора прописано је да запослени има право на солидарну помоћ у висини једног неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана за лечење дуже или теже болести запосленог или члана уже породице.

- износ од 2.202 хиљаде динара на име солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице запосленог, у складу са чланом 49. Колективног уговора. Колективним уговором је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати солидарну помоћ у висини погребних услуга до висине неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана.

- остали расходи у износу од 107 хиљада динара односе се на помоћ запосленом у случају елементарне непогодое у износу од 78 хиљада динара и исплату прековременог рада запосленом коме је престо радни однос у износу од 29 хиљада динара.

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 41/09, 53/10, 101/11, 32/13- одлука УС, 55/14, 96/15-др. закон, 9/16- одлука УС, 24/18, 41/18, 41-др. закон, 87/18 и 23/19



3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 67. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	5.909	6.054
Трошкови услуга одржавања	24.233	5.524
Трошкови закупнина	3.752	2.746
Трошкови рекламе и пропаганде	-	496
Трошкови осталих услуга	17.929	16.331
Укупно:	51.823	31.151

3.2.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 68. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови транспортних услуга	32
Трошкови телефона	4.713
Трошкови ПТТ услуга у земљи	675
Трошкови интернета	489
Укупно:	5.909

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 32 хиљаде динара и односе се на трошкове услуга слања и пријема пошиљки, а настале су по фактурама добављача „Акс експрес курир“ доо, Нови Сад.

Трошкови телефона исказани у износу од 4.713 хиљада динара обухватају трошкове фиксне телефоније у износу од 681 хиљада динара и трошкове мобилне телефоније у износу од 4.032 хиљада динара по фактурама „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови ПТТ услуга у земљи исказани су у износу од 675 хиљада динара и обухватају трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљки по фактурама ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Трошкови интернета исказани су у износу од 489 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

3.2.2.6.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 69. Структура трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови одржавања објеката и опреме	5.893
Трошкови услуга прања аутобуса	2.677
Трошкови одржавања возила	11.166
Трошкови одржавања софтвера	4.497
Укупно:	24.233

Трошкови одржавања објеката и опреме исказани су у износу од 5.893 хиљаде динара и настали су на основу фактура и уговора са више различитих добављача, а најзначајнији су:



- трошкови услуге чишћења сепаратора у износу 1.056 хиљада динара по фактурама добављача „Хигија“ доо, Панчево, са којим је закључен Уговор број 7316 од 16. августа 2019. године;
- трошкови поправки електронске и оптичке опреме у износу од 732 хиљада динара по фактурама добављача „Генбург“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 3876 од 24. априла 2019. године;
- трошкови сервисирања противпожарне централе у износу од 708 хиљада динара по фактурама добављача „Пан аларм“ доо, Нови Сад;
- трошкови поправки алмекс машиница (машиница за издавање карата у аутобусима), у износу од 395 хиљада динара по фактурама добављача „Pet&Plast“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 4526 од 23. маја 2018. године;
- трошкови демонтаже старих и монтаже нових ПВЦ прозора у износу од 386 хиљада динара по фактурама добављача „Браћа Дринић“ доо, Нови Сад;
- трошкови замене разводних ормана и других електро услуга у износу од 352 хиљада динара по фактурама добављача „Енерготехника - Јужна Бачка“ доо, Нови Сад;
- трошкова одношења и збрињавања отпадних филтера и других отпадних делова у износу од 324 хиљада динара по фактурама добављача „Есо-Logistica“ доо, Нови Сад.

Остатак трошкова одржавања објеката и опреме у износу од 1.940 хиљада динара односи се трошкове механичког чишћења канализационих цеви и одгушивања санитарног чвора, електричарских и механичарских радова на аутобусима марке Волво, програмирања уређаја за калибрацију, прегледа и испитивања опреме за рад, ресетовања пумпи за точење горива и обављања различитих врста ситних поправки и вршења услуга на објектима и опреми Предузећа од стране већег броја добављача.

Трошкови услуга прања аутобуса исказани су у износу од 2.677 хиљада динара и у целости се односе на услуге мануелног прања аутобуса, а настали су по фактурама добављача „Менаџер“ ОЗ, Сремски Карловци са којим је закључен Уговор број 3360 од 11. априла 2019. године.

Трошкови одржавања возила исказани су у износу од 11.166 хиљада динара и у највећој мери односе се на:

- трошкове у износу од 9.381 хиљаду динара, настале по фактурама добављача „Аутобус“ доо, Нови Сад, са којим је као чланом групе понуђача - носиоцем посла, закључен Уговор број 10642 од 12. децембра 2018. године. Предмет уговора је вршење лимарско-фарбарских радова на аутобусима Предузећа;
- трошкове у износу од 473 хиљаде динара, настале по фактурама добављача „Климатроник центар“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 9503 од 23. септембра 2019. године. Предмет уговора је услуга замене и поправки клима уређаја на возилима Предузећа.

Трошкови одржавања софтвера исказани су у износу од 4.497 хиљада динара и односе се на:

- трошкове одржавања рачунарске опреме и рачунарских компоненти, у износу од 1.663 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Positive“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 7809 од 12. августа 2019. године;
- трошкове активног надзора, управљања опремом информационог система и сигурносног бекапа податка на безбедној удаљеној локацији у износу од 1.298 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Positive“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 6547 од 12. јула 2019. године;



- трошкове одржавања софтвера - рачуноводственог програма у износу од 1.200 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „IQ Well“ пр, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 9980 од 12. августа 2018. године;
- трошкове одржавања софтвера (MS DOS) у износу од 318 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача ЈКП „Информатика“ Нови Сад;
- трошкове инсталирања, коришћења и одржавања софтвера за обављање мењачких послова у износу од 18 хиљада динара који су настали на основу Уговора са Народном банком Србије - Сектор за информационе технологије;

Трошкови одржавања исказани су у износу од 24.233 хиљада динара и значајно су увећани у 2019. години у односу на 2018. годину када су били исказани у износу од 5.524 хиљада динара. Повећање трошкова последица је неопходних лимарско-фарбарских радова који су у току 2019. године извршени на старијим аутобусима као и прекњижавања трошкова одржавања софтвера са нематеријалних трошкова на трошкове производних услуга.

3.2.2.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су износу од 3.752 хиљаде динара и односе се на:

- трошкове изнајмљивања штампача и штампарских компоненти у износу од 1.727 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „ЕРС“ доо, Сремска Каменица са којим је закључен Уговор број 6849 од 1. августа 2019. године.
- трошкове изнајмљивања система за електронску наплату возних карата у износу од 980 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 7996 од 4. септембра 2019. године;
- трошкове изнајмљивања оптичког протока података у износу од 601 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача ЈКП „Информатика“ Нови Сад и
- трошкове најма паркинг места за шест аутобуса у Темерину, у износу од 436 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Градитељ НС“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 4656 од 31. јула 2008. године и Анекса од 26. новембра 2011. године.

3.2.2.6.4. Трошкови осталих услуга

Табела број 70. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови регистрације и техничког прегледа возила	787
Трошкови заштите на раду	310
Трошкови стручне и службене публикације	516
Трошкови услуга студентских и омладинских задруга	8.443
Трошкови комуналних услуга	7.047
Трошкови осталих услуга	826
Укупно:	17.929

Трошкови регистрације и техничког прегледа возила исказани су у износу од 787 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове регистрације и обавезног техничког прегледа возила Предузећа.

Трошкови заштите на раду исказани су у износу од 310 хиљада динара и највећим делом се у износу од 156 хиљада динара односе на преглед и испитивање



исправности електричних инсталација у објектима Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Институт за безбедност и хуманизацију рада“ доо, Нови Сад.

Трошкови стручне и службене публикације исказани су у износу од 516 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове набавке стручне литературе за потребе запослених у Предузећу.

Трошкови омладинских и студентских задруга исказани су у износу од 8.443 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове појачане контроле укрцавања и искрцавања, односно бројања путника у јавном превозу. Ови трошкови, настали су по фактурама добављача „Менаџер“ СЗ, Сремски Карловци са којим је закључен Уговор број 8359 од 3. октобра 2018. године.

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 7.047 хиљада динара и односе се на: трошкове прикупљања и одношење смећа и комуналног отпада, у износу од 4.469 хиљада динара, трошкове испоруке воде у износу од 2.433 хиљаде динара, трошкове комуналних услуга по рачуну обједињене наплате у износу од 106 хиљада и трошкове дератизације и дезинсекције просторија Предузећа у износу од 39 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани су у вредности од 826 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- трошкове лиценце за дијагностику (на возилима MAN) у износу од 315 хиљада динара, који су настали на основу фактуре добављача „Dewaco“ доо, Београд;
- трошкове издавања уверења о исправности тахографа на возилима у износу од 240 хиљада динара који су настали на основу фактура Агенције за безбедност саобраћаја, Београд;
- трошкове издавања урбанистичких услова за изградњу пословног објекта у Новом Саду у износу од 81 хиљада динара који су настали по фактури добављача ЈП „Урбанизам“ Нови Сад;
- трошкове дебренирања аутобуса (уклањања налепница са површине аутобуса) у износу од 50 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Craft Marketing“ доо, Суботица и
- трошкови предлога реда вожње за нову линију у друмском међумесном превозу путника у износу од 44 хиљада динара који су настали по фактури Привредне коморе Србије, Београд.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2019. години исказани су у износу 221.648 хиљада динара (у 2018. години у износу од 217.670 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 1.734 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 31.174 хиљаде динара и опреме у износу од 188.740 хиљада динара. (Напомена 3.1.1 и 3.1.2)

3.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2019. години износе 25.830 хиљада динара (у 2018. години износ од 15.842 хиљаде динара) и обухватају трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 8.771 хиљада динара и трошкове резервисања за јубиларне награде у износу од 17.059 хиљада динара (Напомена 3.1.12).



3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Табела број 71. Структура наматеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	5.785	16.725
Трошкови репрезентације	513	356
Трошкови премије осигурања	105.637	100.785
Трошкови платног промета	4.430	3.003
Трошкови чланарина	2.701	2.826
Трошкови пореза	5.581	5.784
Остали нематеријални трошкови	13.969	18.686
Укупно:	138.616	148.166

3.2.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 5.785 хиљада динара и чине их:

Табела број 72. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови здравствених услуга	528
Трошкови услуге архивирања и бекапа базе података	360
Трошкови одржавања интернет сајта	221
Трошкови интелектуалних услуга	1.194
Трошкови рачуноводствене ревизије	210
Трошкови адвокатских услуга	1.334
Трошкови стручног образовања радника	525
Трошкови услуга обезбеђења имовине (пратње новца)	1.413
Укупно:	5.785

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 528 хиљада динара и у највећем делу, у вредности од 408 хиљада динара, односе се на трошкове периодичних здравствених прегледа запослених, а настали су по фактурама добављача Завод за здравствену заштиту радника „Global Prevent“, Нови Сад са којим је, као носиоцем посла закључен Уговор број 8239 од 1. октобра 2018. године. Остатак трошкова у износу од 120 хиљада динара настао је по фактурама Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад, а односи се на микробиолошку контролу брисева површина које долазе у контакт са храном, као и микробиолошку контролу брисева руку запослених у ресторану Предузећа.

Трошкови услуге архивирања и бекапа базе података исказани су у износу од 360 хиљада динара и настали су по фактури добављача „Bitengineering BP“ доо, Бачка Паланка.

Трошкови одржавања интернет сајта исказани су у износу од 221 хиљаду динара и настали су по фактурама добављача „OTV Consulting“ пр, Челарево.

Трошкови интелектуалних услуга исказани су у износу од 1.194 хиљаде динара и у највећем делу, односе се на трошкове услуге израде акта о процени ризика у износу од 490 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Intersec Team“ доо, Нови Сад, трошкове архивирања базе података у износу од 378 хиљада динара који су настали



по фактури добављача „Genesis Solutions“ доо, Петроварадин и трошкови услуге процене 60 аутобуса ради успостављања залогe на покретној имовини Предузећа у износу од 94 хиљаде динара по фактури добављача „Colliers International“ доо, Београд.

Трошкови услуга рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 210 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове ревизије редовних финансијских извештаја за 2018. годину, а настали су на основу фактуре добављача „Auditor“ доо, Београд.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 1.334 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове састављање поднесака и присуства рочиштима пред надлежним судовима, а настали су по фактурама више адвокатских канцеларија.

Трошкови стручног образовања радника исказани су у износу од 525 хиљада динара и највећи делом, односе се на трошкове стручне наставе и полагања стручних испита из области заштите од пожара, као и на присуство различитим врстама стручних семинара.

Трошкови обезбеђења имовине исказани су у износу од 1.413 хиљада динара и у највећој мери, у износу од 1.200 хиљада динара, односе се на трошкове услуга физичке пратње транспорта готовог новца Предузећа, настали су по фактурама добављача „Securitas Services“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 2310 од 1. марта 2012. године.

3.2.2.9.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 513 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације у ресторану Предузећа у износу од 150 хиљада динара и трошкове репрезентације ван ресторана у износу од 363 хиљаде динара, од којих је 100 хиљада динара утрошено на организацију ручка за децу са Косова и Метохије у ресторану „Норцев“ на Фрушкој Гори.

Остатак од 263 хиљаде динара обухватају трошкове набавке хране и пића за обележавање пригодних догађаја у износу од 169 хиљада динара и пригодне поклоне пословним партнерима у износу од 94 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.

Ризик: Непостојање писаних процедура о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације доводи до ризика да се средства Предузећа не користе у пословне сврхе, као и ризика да се трошкови репрезентације остваре у вишем износу од оног који је планиран Програмом пословања

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да усвоји писане процедуре којима ће утврдити начине, услове, одговорна лица и извештавање у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације.

3.2.2.9.3. Трошкови премије осигурања

Табела број 73. Структура трошкова премије осигурања

Назив	-у хиљадама динара- 2019. година
Трошкови премије осигурања возила	81.723



Назив	2019. година
Трошкови премије осигурања објеката и опреме	4.158
Трошкови премије осигурања готовог новца и залиха	1.787
Трошкови премије осигурања путника	3.915
Трошкови премије осигурања запослених	10.779
Трошкови допунског здравственог осигурања запослених	2.475
Трошкови премије осигурања живота за случај смрти	800
Укупно:	105.637

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 105.637 хиљада динара су настали по фактурама добављача „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад и фактурама добављача Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Нови Сад, са којима је закључен Уговор број 7141 од 13. августа 2018. године.

Уговором је уређено да ће се услови осигурања понуђача „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад примењивати на каско осигурање моторних возила и допунско здравствено осигурање од тежих болести и хируршких интервенција, док ће се услови осигурања понуђача „Дунав осигурање“ а.д.о., Нови Сад примењивати на добровољно осигурање запослених од несрећног случаја, осигурање имовине Предузећа, обавезно осигурање путника у јавном превоз и обавезно осигурање од аутоодговорности.

3.2.2.9.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у вредности од 4.430 хиљада динара чине трошкови платног промета у земљи у износу 3.551 хиљада динара и трошкови провизија пословања са платним картицама у износу од 879 хиљада динара.

3.2.2.9.5. Трошкови чланарина

Табела број 74. Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови чланарине Регионалној привредној комори Нови Сад	2.220
Трошкови чланарине пословним удружењима	481
Укупно:	2.701

Трошкови чланарина пословним удружењима исказани су у вредности од 481 хиљаду динара и највећим делом се односе на трошкове чланарине Пословном удружењу друмског транспорта „Панонтранспорт“ Нови Сад у износу од 254 хиљаде динара и трошкове чланарине у Пословном удружењу друмског саобраћаја „Србија транспорт“ Београд у износу од 180 хиљада динара.

3.2.2.9.6. Трошкови пореза

Табела број 75. Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови пореза на имовину	4.407
Трошкови комуналне таксе за истицање фирме	293
Трошкови пореза по одбитку - секундарне сировине	32
Трошкови комуналне таксе за киоске	29
Накнада за коришћење природног добра	246
Накнада за унапређење и заштиту животне средине	373



Назив	2019. година
Трошкови комуналне таксе за коришћење вода	95
ПДВ трошак – сразмерни одбитак	14
Трошкови накнада државним институцијама	92
Укупно:	5.581

Порез на имовину у износу од 4.407 хиљада динара плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2019. годину за непокретности Предузећа које се налазе у Новом Саду, општинама Темерин, Беочин и Инђија.

Трошкови накнада за коришћење природног добра у износу од 246 хиљада динара настали су на основу Решења ЈП „Национални Парк Фрушка Гора“ Сремска Каменица број 11163-08060 од 30. маја 2019. године, а односе се на накнаду за коришћење подручја Националног парка Фрушка Гора за ресторан „Барка“ који се налази у чортановачкој шуми.

Трошкови комуналне таксе за коришћење вода у износу од 95 хиљада динара односе се на накнаду за одводњавање и накнаду за коришћење вода, а настале су по решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Трошкови накнада државним институцијама у износу од 92 хиљаде динара, односе се на трошкове накнаде Агенцији за безбедност саобраћаја, Београд, за услугу коришћења базе података у износу од 75 хиљада динара, док се остатак трошкова у износу од 17 хиљада динара односи на трошкове услуга Агенцији за привредне регистре, Београд (АПР).

3.2.2.9.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 76. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови судских поступака и такси	2.858
Трошкови издавања средстава за синдикате	5.005
Трошкови објављивања огласа и штампања листа Предузећа	1.377
Трошкови лиценцираног софтвера	3.821
Други нематеријални трошкови	908
Укупно:	13.969

Трошкови судских поступака и такси исказани су у износу од 2.858 хиљада динара и у потпуности односе на трошкове судских такси и поступака у којима учествује Предузеће. Ови трошкови се односе на таксе за изјављивање жалби на одлуке првостепених и другостепених судова, таксе за одговоре на тужбе, таксе за одређивање извршења и друге таксе у вези са судским поступцима као и трошкове судских поступака, трошкове судског вештачења и трошкове за услуге превода у вези са судским поступцима.

Трошкови издавања средстава за синдикате исказани су у износу од 5.005 хиљада динара и настали су на основу члана 38. Колективног уговора, којим је утврђена је обавеза послодавца да уз исплату месечне зараде запосленима обезбеди средства за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 0,50% на



масу средстава исплаћених на име зарада уплатом на рачун синдиката или других правних лица.

Трошкови објављивања огласа исказани су у износу од 1.083 хиљада динара и односе се на трошкове објављивања огласа о јавним набавкама у Службеном Гласнику Републике Србије.

Трошкови штампања листа Предузећа исказани су у износу од 294 хиљада динара и у потпуности се односе на услугу штампања новина (листа) Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Мотив Принт“ доо, Нови Сад.

Трошкови лиценцираног софтвера у износу од 3.821 хиљада динара односе се на:

- трошкове софтверског пакета за заштиту од вируса „Sophos“ у износу од 3.141 хиљада динара, који су настали су по фактурама добављача „Positive“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 2895, од 1. априла 2019. године;
- трошкове лиценце и произвођачке подршке за рачунарску мрежу Предузећа у износу од 390 хиљада динара који су настали по фактурама истог добављача „Positive“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 12423 од 4. децембра 2019. године и
- трошкове лиценце за програмски пакет „Adobe Creative Cloud For Teams“ у износу 290 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Intec“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 9003 од 23. октобра 2018. године.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 908 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове услуге клипинга (праћења медија и достављање извештаја у којим се помиње Предузеће), у износу од 301 хиљаде динара, настале по фактурама „Нинамедиа Клипинг“ доо, Нови Сад и
- трошкове брендирања и дебрэндирања аутобуса (постављања и скидања реклама са аутобуса) у износу од 165 хиљада динара настале по фактурама добављача „Craft Marketing“ доо, Суботица.

Остали трошкови у износу од 442 хиљаде динара обухватају трошкове сателитског праћења возила у износу од 64 хиљаде динара, трошкове контроле хигијенске исправности воде за пиће у просторијама Предузећа, у износу од 73 хиљаде динара, трошкове у вези са поднетим захтевом за заштиту права понуђача у поступку јавне набавке мале вредности у износу од 60 хиљада динара, трошкове за златну претплатну паркинг карту у износу од 64 хиљаде динара и трошкове набавке дневних новина у износу од 31 хиљаду динара.

3.2.3. Финансијски приходи

Табела број 77. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	633	3.059
Позитивне курсне разлике	1.111	1.772
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	453	403
Остали финансијски приходи	74	184
Укупно:	2.271	5.418



Приходи од камата у износу од 633 хиљада динара чине обрачунате затезне камате купцима за неблаговремено плаћање.

Позитивне курсне разлике у износу од 1.111 хиљада динара односе се на курсне разлике по основу свођења на средњи курс (откуп и продаја девиза) на благајни мењачнице на Међумесној аутобуској станици у Новом Саду.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 453 хиљада динара обухватају приход по основу прерачуна обавеза по уговорима о финансијском лизингу и свођења обавеза приликом отплате рата на средњи курс.

Остали финансијски приходи исказани су у износу од 74 хиљаде динара и односе се на приход мењачнице на Међумесној аутобуској станици од наплаћене провизије по основу откупа и продаје ефикативне банци и физичким лицима.

3.2.4. Финансијски расходи

Табела број 78. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Расходи камата	49.696	59.058
Негативне курсне разлике	343	424
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	24
Остали финансијски расходи	2.006	0
Укупно:	52.045	59.483

Расходи камата исказани су у износу од 49.696 хиљада динара и односе се на:

- трошкове затезних камата у износу од 25.386 хиљада динара за неблаговремено плаћање рачуна „НИС“ ад, Нови Сад за испоручено гориво за аутобусе,
- камате у износу од 11.254 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту за финансирање обртних средстава које је Предузеће закључило са „АИК банка“ ад, Београд,
- камате у износу од 5.846 хиљада динара по Уговору о дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну (overdraft кредит) који је Предузеће закључило са „АИК банка“ ад, Београд,
- камате у износу од 3.947 хиљада динара по уговорима о финансијском лизингу закљученим са „Intesa Leasing“ Београд и
- камате у износу од 3.263 хиљаде динара по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга које је Предузеће закључило са Министарством финансија Републике Србије, Пореском управом, Центар за велике пореске обвезнике.

Негативне курсне разлике исказане у износу од 343 хиљада динара настале су по основу куповине и откупа девиза приликом обављања мењачких послова у мењачници на Међумесној аутобуској станици.

Остали финансијски расходи у износу од 2.006 хиљада динара односе се на трошкове одобрења дугорочног кредита за финансирање обртних средстава Предузећа.



3.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

3.2.5.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на приходе по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања у износу од 1.559 хиљада динара.

Табела број 79. Структура прихода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања		
- наплаћена исправљена потраживања по основу продаје (Напомена 3.1.6.3)	1.479	6.521
- наплаћена исправљена потраживања по основу камата (Напомена 3.1.7)	81	-
Корекција	(1)	-
Укупно:	1.559	6.521

3.2.5.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 80. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана (Напомена 3.1.3)	236	-
Расходи од усклађивања вредности потраживања по основу продаје (Напомена 3.1.5.3)	12.358	4.554
Укупно:	12.594	4.554

Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа протекло више од 60 дана од дана њихове доспелости у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.6. Остали приходи

Табела број 81. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје материјала	3.949	1.408
Вишкови	189	1
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	21	13
Приходи од смањења обавеза	101.526	11.293
Остали непоменути приходи	46.310	44.577
Укупно:	151.995	57.291

Добици од продаје материјала у износу од 3.949 хиљада динара обухватају продају секундарних сировина: истрошени акумулатори по цени од 67,50 динара за килограм (купац „Југопан“ доо, Нови Сад), отпадни папир по цени 6,00 динара за килограм (купац „Папир сервис ФХБ“ доо, Умка), отпадно гвожђе, отпадни лим и отпадни лим машински по цени од 14,00, 12,00 и 15,00 динара по килограму (купац „Fergosom“ доо, Нови Сад), отпадне гуме по цени 6,50 динара за килограм (купац



„Pneutech“ доо, Нови Сад), пет амбалажа по цени 25,00 динара за килограм (купац „Greentech“ доо, Нови Сад), каросерије расходованих аутобуса (купац „Металика промет 1999“ доо, Београд). Продаја се врши на основу уговора закључених у поступку јавне лицитације.

Вишкови у износу од 189 хиљада динара су евидентирани на основу Извештаја о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године. Вишак се, углавном у износу од 184 хиљаде динара, односи на 52 пописана рачунара који у ранијем периоду нису евидентирали на опреми. У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. априла 2019. године, измењена је рачуноводствена процена према којој сви рачунари се признају као опрема без обзира да ли је њихова појединачна набавна вредност већа или мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за време набавке.

Приходи од смањења обавеза у износу од 101.526 хиљада динара су приходи евидентирани по основу:

- отписа обавезе за камате у износу од 78.378 хиљада динара које је „НИС“ ад, Нови Сад искњижио из својих пословних књига пошто је Предузеће уплатило цео износ дуга по основу потраживања,
- отпис 50% обавезе за камате у износу од 22.828 хиљада динара које је Пореска управа отписала због превремене отплате дуга Предузећа,
- Одлуке Надзорног одбора о попису имовине и обавеза на 31. децембар о искњижењу обавеза према превозницима из периода 1. јануар 2009. до 31. децембар 2016. године у износу од 224 хиљаде динара, искњижења обавеза за нефактурисане услуге за период 1. јануар до 31. децембар 2016. године у износу од 54 хиљаде динара и искњижење претплате од купаца за потраживање за камате (уплате извршене са закашњењем за претходни и за доспели обрачун камате) у износу од 42 хиљаде динара.

Приходи по основу уговорене заштите од ризика у износу од 21 хиљада динара су приходи по основу ревалоризације остатка дуга по уговорима о откупу станова.

Остали непоменути приходи у износу од 46.310 хиљада динара чине:

- накнаде штете на осигураној имовини у износу од 28.458 хиљада динара,
- рефундације накнаде штете од осигуравајућих друштава за оштећена лица у износу од 7.448 хиљада динара,
- приходи по основу продаје отпадног материјала у износу од 3.950 хиљада динара,
- накнадно одобрени рабат у износу од 3.584 хиљада динара,
- наплате штете по судским решењима у износу од 2.240 хиљада динара и
- накнада штете од запослених у износу од 630 хиљада динара.

3.2.7. Остали расходи

Табела број 82. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	50.972	15.575
Губици од продаје материјала	3.950	1.407
Мањкови	960	1.225
Расходи по основу директног отписа потраживања	12.340	10.485
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	1.984	-
Остали непоменути расходи	16.560	49.830
Укупно:	86.766	78.522



Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 50.972 хиљада динара настали су расходањем некретнина и опреме због неисправности и немогућности поправке као и техничке застарелости на основу више одлука Надзорног одбора.

На основу Одлуке број 38/2019 и 40/2019 од 31. маја 2019. године искњижено је пет аутобуса који су набављени у периоду 1997.-2005. године укупне садашње вредности 4.564 хиљаде динара и перионица за аутобусе у износу од 76 хиљада динара.

На основу Одлуке број 82/2019 од 30. октобра 2019. године искњижено је пет аутобуса садашње вредности у износу од 10.220 хиљаде динара и 13 купола вредности 160 хиљада динара

На основу Одлуке број 102/2020 од 29. јануара 2019. године искњижена су основна средства чија је садашња вредност 39.928 хиљада динара умањено за износ ревалоризације од 3.994 хиљаде динара:

- три теретна возила и 23 аутобуса у износу од 38.386 хиљада динара,
- опрема за ремонт и сервис и електроенергетске опреме (гасни котао, апарат за варење, осам каналских стубних дизалица, два апарата за заваривање, агрегат) у износу од 411 хиљада динара због дотрајалости и неисправности;
- уређаји за контролу потрошње горива у износу од 281 хиљаду динара;
- пет електронских рампи за улазак на пероне и три киоска са опремом у износу од 836 хиљада динара и
- репетитор у износу од 19 хиљада динара.

Губици од продаје материјала у износу од 3.950 хиљада динара обухватају губитке по основу продаје акумулатора и отпадног гвожђа настале приликом расходања дотрајалих и неисправних аутобуса.

Мањкови у износу од 960 хиљада динара евидентирани су на основу годишњег извештаја о попису и односе се у највећем делу на мањак 4.781 литре евро дизела, чија је вредност 581 хиљада динара, мањак једног лаптопа у вредности од 137 хиљада динара и мањак резервних делова у износу од 77 хиљада динара. На мањак обрачунат и уплаћен је порез на додату вредност у износу од 165 хиљада динара.

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 12.340 хиљада динара обухватају:

- отпис камате у износу од 5.631 хиљада динара од ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад на основу Одлуке Надзорног одбора, број 56/2019 од 12. јула 2019. године, а по Закључку Градског већа Града Новог Сада број 352-4/2019-293-II од 8. јула 2019. године и

- отпис потраживања од купца ЈП “Спортски и пословни Центар Војводина”, Нови Сад у износу од 6.709 хиљада динара и то 5.700 хиљада динара за превоз и 1.009 хиљада динара за камату, на основу Одлуке Надзорног одбора, број 10/2019 од 12. фебрура 2019. године. Одлука је донета на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број 66-1/2019-39-II од 17. фебрура 2019. године.

Овом Одлуком, ЈГСП „Нови Сад“ је дало сагласност да се потраживања која има према купцу ЈП “Спортски и пословни Центар Војводина”, Нови Сад конвертује у трајни улог Града Новог Сада у капиталу ЈП “Спортски и пословни Центар Војводина”, Нови Сад, а у складу са планом пословне и финансијске консолидације овог предузећа, на коју је Градско веће Града Новог Сада дало сагласност.



Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе у износу од 1.984 хиљаде динара обухватају расходе резервних делова у износу од 1.334 хиљаде динара и материјала у износу од 650 хиљада динара по годишњем попису. Расходи материја се односе углавном на редове возње и обрасце који су застарели и нису више у употреби.

Остали непоменути расходи у износу од 16.560 хиљада динара обухватају:

Табела број 83. Структура осталих непоменутих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	
Накнада штете трећим лицима	9.840	
Накнада штете запосленима	6.679	
Остали непоменути расходи	41	
Укупно:	16.560	

Накнада штете трећим лицима у износу од 9.840 хиљада динара највећим делом односи се на надокнаде трошкова поступка по судским пресудама због повреде путника у аутобусима.

Накнада штете запосленима у износу од 6.679 хиљада динара највећим делом односе се на накнаде штете коју су запослени остварили у поступцима вансудског поравнања за мање исплаћену зараду.

3.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је евидентирало у пословним књигама за 2019. годину приходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајни у износу од 1.043 хиљаде динара (у 2018. години нето губитак по основу грешака из ранијег периода у износу од 690 хиљада динара).

Нето добитак пословања које се обуставља у износу од 1.043 хиљаде динара је разлика између прихода који су погрешно евидентирани у износу од 1.539 хиљада динара и расхода у износу од 496 хиљада динара, за који су пословне промене настале у периоду до 2019. године.

3.2.9. Нето добитак

Порески расход периода

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

Табела број 84. Структура признатих расхода у пореском билансу

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Добитак/Губитак пре опорезивања	20.846	(206.204)
Расходи који се не признају у пореском билансу	3.621	9.085
Примања запосленог, отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а неисплаћена у периоду кад се подноси порески биланс	1.704	1.544
Примања запосленог и отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а исплаћена у периоду кад се подноси порески биланс	(1.544)	(1.488)



Назив	2019. година	2018. година
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	221.648	217.670
Амортизација заснована на пореским прописима	(171.471)	(203.786)
Расходи по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	12.340	11.776
Расходи по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје накнадно	(11.776)	-
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине који не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а признати су као расход у пословним књигама	151	91
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине плаћене у пореском периоду а које нису биле признате у претходном пореском периоду у коме су биле признате као расход у пословним књигама	(91)	(96)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду		9.229
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(9.229)	
Расходи по основу обезвређења имовине		1.152
Добитак/Губитак	66.199	(161.027)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине добити	(66.199)	-
Порески расход периода	-	-

Предузеће је у пореском билансу исказало опорезиву добит у износу од 66.199 хиљада динара коју је умањило по основу права коришћења губитка из пореског биланса утврђеног у претходним годинама.

Нето добитак/губитак периода

Остварени нето добитак/губитак према билансу успеха за 2019. и 2018. годину био је следећи:

Табела број 85. Нето добитак/губитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања	19.803	(205.514)
Исправка грешке из ранијег периода	1.043	(890)
Добитак пре опорезивања	20.846	(206.204)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода (Напомена 4.1.14)	7.220	4.190
Нето добитак/губитак	28.066	(202.014)

Одложени порески приходи у износу од 7.220 хиљада динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину у износу од 7.220 хиљада динара. (Напомена 3.1.14)



3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфима 7, 84-104, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о нето 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. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступака ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфи 112-138 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину утврђено је да садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима који уређују исте.



4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Параграфом 10 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, потенцијалне обавезе су дефинисане као могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер: није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

Према подацима Сектора за правне, кадровске и опште послове, против Предузећа се води 60 радних спорова и 144 спора у вези накнаде штете.

Процењена вредност радних спорова, без урачунатих судских трошкова и камата је 17.610 хиљада динара. Правници Предузећа су заступници пред судовима у 13 спорова чија је укупна вредност 1.793 хиљаде динара. Предмет ових спорова су поништаји решења о отказу, поништај анекса уговора о раду и накнаде штете настале за време рада. Адвокатска канцеларија из Новог Сада заступа Предузеће у 47 радних спорова, у којима су предмет мање исплаћене зараде, а укупна вредност ових спорова је 15.817 хиљада динара.

Процењена вредност спорова у вези са накнадом штете, без урачунатих судских трошкова и камата, је 31.842 хиљаде динара. Правници Предузећа су заступници пред судовима у 121 судском спору, чија је укупна вредност 28.322 хиљаде динара. Горе поменути адвокатска канцеларија заступа Предузеће у 23 судска поступка, чија је укупна вредност 3.520 хиљада динара. Ради се о углавном о споровима у вези са накнадом штете које су претрпели путници у аутобусима. Накнаду штете у овим случајевима исплаћује осигуравач са којим Предузеће има закључене полисе осигурања од аутоодговорности и осигурања путника од несрећног случаја.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Потенцијалне обавезе могу настати и по основу закључених уговора о залогама (Напомена 3.1.13) и меница које су дате као средства обезбеђења, а које је Предузеће евидентирало на ванбилансној евиденцији (Напомена 3.1.16) и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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

Надзорни одбор је донео Програм пословања Предузећа за 2019. годину 17. децембра 2018. године, на датум који није 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 надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. (Напомена 2.1.1)



Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд. Чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину. (Напомена 2.1)

Служба за интерну ревизију у Предузећу није организована у складу са чланом 3. и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2)

Предузеће, за период до 2019. године, није достављало годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2)

У Предузећу се не води евиденција о стручном усавршавању интерних ревизора што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Руководилац интерне ревизије не спроводи интерно оцењивање (сталне прегледе и периодично самооцењивање) у складу са чланом 19. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2)

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини, изузев непокретности – зграде на Међумесној аутобуској станици у Новом Саду. (Напомена 3.1.2.3)

Предузеће није уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности у складу са одредбама закључених уговора о откупу. (Напомена 3.1.3)

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о покрићу губитка из ранијих година, број 44/2009 од 30. маја 2019. године, без претходне сагласности оснивача на наведену одлуку. Одлуком се нето добит остварена укидањем ревалоризационих резерви за 2018. годину у износу од 50.817 хиљада динара и која није резултат вишка прихода над расходима за 2018. годину, у целости распоређује за покриће губитака из ранијих година. (Напомена 3.1.11.4)



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ САД“, НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године	3
2. Биланс успеха	5
3. Извештај о осталом резултату	7
4. Извештај о токовима готовине	8
5. Извештај о променама на капиталу	10



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		4.712.027	4.000.030	4.215.870
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	14.212	14.406	14.889
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	3.1.1.1.	7.178	8.340	8.250
2. Остала нематеријална имовина	3.1.1.2.	5.494	6.066	6.639
3. Нематеријална имовина у припреми	3.1.1.3.	1.540	-	
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	4.696.574	3.984.373	4.199.390
1. Земљиште	3.1.2.1.	1.044.219	1.044.219	1.068.265
2. Грађевински објекти	3.1.2.2.	1.433.541	1.460.838	1.498.772
3. Постројења и опрема	3.1.2.3.	1.630.711	1.470.926	1.523.881
4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.4.	4.770	8.390	838
5. Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.1.2.5.	583.333		107.634
III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	1.241	1.251	1.591
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.3.	44		281
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.3.	1.197	1.251	1.310
ОБРТНА ИМОВИНА		313.776	219.274	232.633
I ЗАЛИХЕ	3.1.4.	73.729	74.026	68.061
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.1.	72.681	71.429	66.513
2. Роба	3.1.4.2.	130	114	309
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.3.	918	2.483	1.239
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	26.050	30.253	52.907
1. Купци у земљи	3.1.5.1.	26.050	30.253	52.837
2. Купци у иностранству	3.1.5.2.			70
III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.6.	6.039	28.676	18.482
IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.7.	270	8.819	1.059
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.7.	270	355	1.059
2. Остали краткорочни финансијски пласмани	3.1.7.	-	8.464	-
IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.8.	25.790	18.356	21.003
V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.9.	112.574	-	4.022
VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.10.	69.324	59.144	67.099
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.025.803	4.219.304	4.448.503
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.16.	814.120	32.381	33.697



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2019. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.11.	1.701.912	1.754.444	2.109.809
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.11.1.	722.234	722.234	722.234
1. Државни капитал	3.1.11.1.	720.944	720.944	720.944
2. Остали основни капитал	3.1.11.1.	1.290	1.290	1.290
II РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.1.11.2.	1.955.306	2.006.419	2.064.884
III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	3.1.11.3.	78.724	5.414	
IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.11.4.	71.891	50.817	58.614
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.11.4.			
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.11.4.	71.891	50.817	58.614
V ГУБИТАК	3.1.11.5.	968.795	1.019.612	735.923
1. Губитак ранијих година	3.1.11.5.	968.795	677.309	463.728
2. Губитак текуће године	3.1.11.5.		342.303	272.195
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.12	689.741	423.948	462.160
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.12.	235.786	165.039	20.044
1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	3.1.12.	235.786	155.810	9.954
2. Резервисања за трошак судских спорова	3.1.12.		9.229	10.090
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.	453.955	258.909	442.116
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.13.	325.926		
2. Обавезе по основу финансијског лизинга	3.1.13.	39.296	70.100	196.888
3. Остале дугорочне обавезе	3.1.13.	88.733	188.809	245.228
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	253.670	260.891	265.081
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	2.380.480	1.780.021	1.611.453
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.1.	201.538	160.083	200.919
1. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.15.1.	201.538	160.083	200.919
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.15.2.	6.300	5.869	5.194
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15.3.	335.063	626.549	485.465
1. Добављачи у земљи	3.1.15.3.	335.063	626.549	485.465
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.4.	223.401	255.267	228.929
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ			5.111	
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.15.5.	4.256	7.817	8.125
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.15.6.	1.609.922	719.325	682.821
УКУПНА ПАСИВА	3.1.1.6.	5.025.803	4.219.304	4.448.503
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.16.	814.120	32.381	33.697



Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	3.065.819	2.805.744
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	2.295.799	2.314.144
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.1.1.	2.295.799	2.314.144
II. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2.	760.955	482.109
III. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.3.	9.065	9.491
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2.	3.050.436	2.937.929
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.2.2.1.	9.623	8.137
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.2.2.2.	56.143	77.339
III. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.3.	231.687	215.336
IV. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.4.	851.978	860.094
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.5.	1.575.374	1.518.872
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.6.	51.823	31.151
VII. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.7.	221.648	217.670
VIII. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.8.	25.830	15.842
IX. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.9.	138.616	148.166
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		15.383	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			132.185
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	2.271	5.418
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		74	185
I. Остали финансијски приходи	3.2.3	74	185
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3.	633	3.059
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	1.564	2.174
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4.	52.045	59.483
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4.	2.006	
I. Остали финансијски расходи	3.2.4.	2.006	
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	49.696	59.058
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	3.2.4.	343	425
Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		49.774	54.065



2. БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5.1.	1.559	6.521
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5.2.	12.594	4.554
И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.6.	151.995	57.291
Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.7.	86.766	78.522
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		19.803	
К. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			205.514
Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.8.	1.043	
Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			690
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3.2.9.	20.846	
Љ. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			206.204
М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.9.		
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.2.9.	7.220	4.190
Н. НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	28.066	
Н. НЕТО ГУБИТАК			202.014



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	28.066	
II. НЕТО ГУБИТАК			202.014
Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних			
а) добици			
б) губици		78.724	5.133
б) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			281
б) Ставке које накнадно могу бити реклаификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		78.724	5.414
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		78.724	5.414
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)		50.658	207.428



О

бразак 4

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	5.093.669	3.862.344
1. Продаја и примљени аванси	3.373.732	3.310.303
2. Примљене камате из пословних активности	1.899	3.283
3. Остали приливи из редовног пословања	1.718.038	548.758
II. Одливи готовине из пословних активности	4.301.011	3.722.721
1. Исплате добављачима и дати аванси	2.655.156	2.136.683
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.568.877	1.504.258
3. Плаћене камате	38.317	34.738
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	38.661	47.042
III. Нето прилив готовине из пословних активности	792.658	139.623
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	248	776
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	248	776
II. Одливи готовине из активности инвестирања	1.190.168	34.503
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.189.785	34.503
2. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	383	
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.189.920	33.727
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	506.593	98.595
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	385.185	
2. Остале краткорочне обавезе	121.408	98.595
II. Одливи готовине из активности финансирања	102.718	208.509
1. Дугорочни кредити (одливи)	16.815	
2. Краткорочни кредити (одливи)		
3. Остале обавезе (одливи)	56.715	54.160
4. Финансијски лизинг	29.188	154.349



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ (наставак)

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	403.875	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		109.914
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.600.510	3.961.715
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	5.593.897	3.965.733
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	6.613	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		4.018
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.356	21.003
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.111	1.772
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	290	401
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	25.790	18.356



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
	1	2	3	4	5	6	7
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018. године	722.234	(735.923)	58.614	2.064.884	-	-	2.109.809
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	(202.014)	50.817	-	(5.133)	(281)	(156.611)
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	58.614	(58.614)	(58.465)	-	-	(58.465)
Стање на дан 31.12.2018. године	722.234	(879.323)	50.817	2.006.419	(5.133)	(281)	1.894.733
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	(140.289)	-	-	-	-	(140.289)
Кориговано почетно стање текуће године	722.234	(1.019.612)	50.817	2.006.419	(5.133)	(281)	1.754.444
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	71.891	-	(73.591)	-	(1.700)
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	50.817	(50.817)	(51.113)	-	281	(50.832)
Стање на дан 31.12.2019. године	722.234	(968.795)	71.891	1.955.306	(78.724)	-	1.701.912