

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину

### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима

У току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Поред тога, Предузеће није извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31. 12. 2021. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У главној књизи Предузећа залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31. 12. 2021. године исказане су у износу од 47.879 хиљада динара.

2) У Извештају о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд, односно у Извештају о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31. 12. 2021. године укупан износ обезвређења залиха износи 238.133 хиљаде динара, док је у пословним књигама обезвређење залиха на дан 31. 12. 2021. године исказано у износу од 264.712 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 14 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупна разлика између обезвређења залиха које је исказано у усвојеним извештајима о попису и обезвређења залиха које је исказано у пословним књигама Предузећа износи 26.578 хиљада динара.

Предузеће за 47.897 хиљада динара исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији не поседује аналитичку евиденцију, што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству, као и са чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству.

У пословним књигама 2021. године, Предузеће није евидентирало трошкове горива и енергије који се односе на 2021. годину у износу од 6.284 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.

Актуарски извештај за обрачун резервисања – МРС 19 ЈКП ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину, по којем је Предузеће извршило евидентирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, садржи и обрачун за лица која на дан 31. децембар 2021. године нису запослена у Предузећу, што није у складу са параграфом 7 МРС 19 – Примача запослених. На овај начин Предузеће је више исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, актуарске губитке и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 12.165 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2021. године исказани су грађевински објекти у износу од 13.659.824 хиљаде динара, од чега се 10.368.849 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига, јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине (6.545.870 хиљада динара) и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине (3.822.979 хиљада динара).

Закључцима Скупштине града Београда Предузећу је наложено да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција и да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима, сагласно закону и важећим одлукама Града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницира поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине које су неопходне за обављање делатности због којих су основана.

У складу са закључцима Скупштине града Београда, Предузеће је извршило процену вредности некретности, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године, у току 2021. године предузело је активности које се односе на искњижење имовине на којој се не може успоставити право својине и поднело иницијативу за давање на коришћење исте, док за непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине, Предузеће није подносило иницијативу за улагање у капитал или давање на коришћење. С обзиром на то да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

Остали основни капитал исказан је у износу од 2.543.285 хиљада динара и према Извештају о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београд“, Београд, на дан 1. јануар 2019. године односи се на преостали износ фер вредности имовине коју, према закључцима Скупштине града Београда, треба искњижити из књиговодствених евиденција. Поменути закључцима, Предузећу је наложено да имовину, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. С обзиром на то да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда, не можемо потврдити вредност осталог основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа.

Н  
А  
Л  
А  
З

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је, у 2021. години исказало губитак текуће године у износу од 1.534.308 хиљада динара, док губитак ранијих година износи 28.229.255 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 7.551.254 хиљаде динара, док укупан износ субвенција које је Предузеће у 2021. години добило од оснивача износи 3.725.606 хиљада динара (21% укупних пословних прихода) и односе се на средства за погонско гориво, текуће и инвестиционо одржавање возила, обезбеђивање резервних делова, сервисирање обавеза по кредиту и финансијском лизингу. Наведено указује на сумњу у способност Предузећа да своје пословање обавља без помоћи Оснивача.

6

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

