



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО  
САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1522/2023-04/3  
Београд, 28. децембар 2023. године**



Садржај:

1. Увод.....	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају .....	6
2.1. Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији .....	6
2.1.1. Спровођење пописа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији .....	6
2.2. Устројавање аналитичке евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији .....	10
2.2.1. Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији – помоћна књига .....	10
3. Мишљење .....	13



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину, број 400-842/2022-04/30 од 12. децембра 2022. године и то у делу који се односи на попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији и устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-842/2022-04/31 од 13. марта 2023. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину и то у делу који се односи на попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији и устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. децембра 2022. године до 13. марта 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Одлуком општинске управе јавни градски превоз у Београду организован је као посебна комунална служба, октобра 1892. године, под називом Београдска варошка железница. Током свог постојања, ова служба је пословала под различитим називима: Дирекција трамваја и осветљења, Београдско електрично и саобраћајно предузеће, Градско саобраћајно предузеће, Радна организација градски саобраћај „Београд“, Градско саобраћајно предузеће „Београд“ и Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд.

Седиште Предузећа је у улици Кнегиње Љубице број 29, Београд.

Матични број Предузећа је 07022662, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100049398.

Оснивач Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд је град Београд.

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће “Београд”, Београд обавља комуналну делатност обављања јавног линијског превоза путника на територији градских општина одређених актима Града унутар насељеног места или између два или више насељених места трамвајима, метроом, жичаром, тролејбусима и аутобусима и обезбеђивање пријема и отпреме путника на станицама и стајалиштима, као саобраћајним објектима који се користе у тим врстама превоза са претежном делатношћу 49.31 - Градски и приградски копнени превоз путника. Предузеће има искључиво право обављања комуналне делатности само у делу који се односи на обављање јавног линијског превоза тролејбусима, трамвајима и специјализованим возилима за превоз инвалида и особа са посебним потребама. Предузеће своју основну функцију - транспорт путника, извршава преко три подсистема јавног превоза: трамвајски, тролејбуски и аутобуски подсистем јавног превоза.

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд”, Београд представља и заступа директор Предузећа. Директор предузећа овлашћен је да закључује све уговоре и предузима друге правне радње у име и за рачун Предузећа, као и да заступа Предузеће пред надлежним органима. Директор као овлашћени заступник Предузећа уписује се у Агенцију за привредне регистре. Директор предузећа може, посебном одлуком у оквиру својих овлашћења, овластити друго лице да предузима радње из његове надлежности, нарочито да може заступати Предузеће пред свим надлежним органима, у складу са законом.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији**

#### **2.1.1. Спровођење пописа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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, којим је дефинисано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Поред тога, Предузеће није извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31. децембар 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, којим је дефинисано да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

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

##### **2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и Акционом плану број 3800 од 17. марта 2023. године је наведено да је формирана комисија Решењем број 3362 од 9. марта 2023. године чији је задатак да изврши анализу радних налога у Предузећу, утврди мере, начин решавања проблема и спроведе исте у сарадњи са консултантима из „Oracle“. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је рок за спровођење препоруке.

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

- 1) Акциони план број 3800 од 17. марта 2023. године
- 2) Решење број 3362 од 9. марта 2023. године.



У поступку ревизије Одазивног извештај утврђено је да је вршилац дужности директора Предузећа 9. марта 2023. године Решењем број 3362 формирао комисију чији задатак је да:

- 1) изврши анализу радних налога (описаних у извештају Државне ревизорске институције) почев од 2013. године до закључно са 31. децембром 2022. године, који су због погрешног отварања и касније комплетирања са трошковима из магацина, као и због неправилности у функционисању система „Oracle“, изазвали проблеме у изради завршног рачуна;
- 2) након извршене анализе, утврди мере/начине решавања проблема у оквиру ЈКП ГСП „Београд“ и спроведе исте;
- 3) након извршене анализе, у сарадњи са консултантима из „Oracle“ заједнички утврде и отклоне утврђене неправилности у функционисању система „Oracle“;
- 4) након извршених задатака из тачке 1., 2. и 3. овог става, изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, на дан 31. децембар 2022. године.

Чланови комисије сачинили су 26. маја 2023. године Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ број 3362 од 9.3.2023. године број 6674 чији саставни део је и Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године који је усвојио вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 6674/1 од 30. маја 2023. године и у коме је наведено да је Комисији достављена табела са приказом аналитике прелазног конта производње у току за период од почетка рада система 2013. године до закључно са 31. децембром 2022. године чија вредност износи 57.947 хиљада динара. Комисија је разматрала 3.857 редова који се односе на радне налоге чија вредност износи 49.161 хиљаду динара док није разматрала износ од 8.787 хиљада динара јер се ставке које чине поменути износ не односе на радне налоге. Комисија је током анализе разложила спорне радне налоге по типу радног налога, а унутар типа на затворене и отворене. На тако разложеним спорним радним налозима је утврђено 93 различита разлога за постојање радних налога на прелазном конту. Идентификовани разлози су појединачно образложени у документу под називом „0\_Šifarnik“. У поменутом извештају наведено је да је Комисија установила следеће стање:

- 1) погрешно отворени радни налози у износу од 45.716 хиљада динара – треба да иду на трошак;
- 2) повраћај (поништен трошак) у износу од (3.068) хиљада динара – дуплиран улаз у магацин;
- 3) дуплиран улаз у магацин у износу од (7) хиљада динара;
- 4) износ од 8.787 хиљада динара је дат у целости јер консултанти из „Oracle“ нису могли да утврде разлог постојања;

што укупно износи 51.428 хиљада динара. Од укупно утврђеног износа трошкова на раније године се односи 42.405 хиљада динара, а на 2022. годину 9.023 хиљаде динара. Налогом за књижење број 12000974 од 31. децембра 2022. године извршено је евидентирање поменутих трошкова у пословним књигама на конту 592 - Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (трошкови ранијих година) односно конту 514 - Трошкови резервних делова (трошкови који се односе на 2022. годину). Такође, наведено је да у пословним књигама Предузећа вредност радних налога који су отворени на дан 31. децембар 2022. године износи 6.518 хиљада динара и да се слаже са пописом који је дат у прилогу извештаја у документу Попис отворених радних налога на 31. децембар 2022. године.



Анализом добијене документације утврђено је да се кумулативни износ од 8.787 хиљада динара који, према достављеном Извештају о попису, Комисија није разматрала односи на збир појединачних трансакција у периоду од 2013. до 2022. године које су остале на прелазном конту и које је Предузеће при књижењу ефеката пописа радних налога на дан 31. децембар 2022. године евидентирало у оквиру рачуна расхода. У прилогу поменутог извештаја није презентована рачуноводствена исправа из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај ове пословне промене. У наредној табели приказана је вредност поменутих трансакција по годинама настанка:

Табела број 1: Вредност трансакција по годинама - у хиљадама динара-

Година	Вредност
2013.	(14.620)
2014.	(256)
2015.	(746)
2016.	1.663
2017.	1.055
2018.	2.139
2019.	4.116
2020.	2.156
2021.	11.620
2022.	1.662
<b>Укупно:</b>	<b>8.787</b>

Такође, утврђено је да се преостали износ, који је евидентиран у оквиру расхода на дан 31. децембар 2022. године у вредности од 42.641 хиљада динара, односи на отворене радне налоге који су према, подацима из достављене табеле Предузећа, комплетирани у периоду од 2013. до 2022. године, а остали су у стању на прелазном конту. У наредној табели приказана је вредност поменутих радних налога по годинама комплетирања:

Табела број 2: Вредност отворених радних налога по годинама - у хиљадама динара-

Година	Вредност
2013.	16.533
2014.	1.285
2015.	861
2016.	(2.069)
2017.	48
2018.	(1.802)
2019.	(1.932)
2020.	5.459
2021.	14.247
2022.	9.049
није наведена година комплетирања	962
<b>Укупно:</b>	<b>42.641</b>

За поменуте радне налоге Комисија је, анализирајући их, идентификовала 77 различита разлога (који су појединачно образложени у документу под називом „0\_Šifarnik“) за постојање истих на прелазном конту на дан вршења пописа иако су





комплетирани у периоду пре вршења пописа. Прегледом 18 узоркованих радних налога вредности 8.159 хиљада динара утврђено је да:

- 1) за осам радних налога (период 2013. – 2015. година), вредности 2.744 хиљаде динара, у току обављања ревизије није нам достављена документација која се односи на требовања и повратна требовања. Предузеће је у достављеном допису навело да је рок чувања поменуте документације пет година;
- 2) су датуми појединих требовања код два радна налога каснији у односу на датуме комплетирања/завршетка који су наведени у радним налозима;
- 3) регистар трансакција за појединачне радне налоге не садржи датум затварања радног налога јер су у пословним књигама Предузећа ручним налогом евидентирани ефекти утврђени пописом а да су појединачни радни налози у својим регистрима трансакција до дана завршетка вршења ревизије и даље остали отворени

из чега произилази да Предузеће вођење пословних књига у делу залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији није организовало тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података и рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола.

На основу свега наведеног нисмо могли да потврдимо трошкове који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у 2022. години на основу Извештаја комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ број 3362 од 9.3.2023. године број 6674 од 26. маја 2023. године у износу од 51.428 хиљада динара јер:

1) Предузеће вођење пословних књига у делу залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији није организовало тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података што није у складу са чланом 8 став 3 тачка 1 и 2 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се вођење пословних књига организује тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података. Такође, утврђено је да Предузеће за обраду података на рачунару користи рачуноводствени софтвер који не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да је правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужно да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена;

2) је Предузеће на конту 592 - Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало износ од 8.787 хиљада динара у складу са рачуноводственим политикама. У прилогу поменутог извештаја није презентована рачуноводствена исправа из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај ове пословне промене у смислу члана 9 став 2 Закона о рачуноводству;

3) је Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године, број 6674 од 26. маја 2023 године чији саставни део је и Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године, усвојио Вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 6674/1 од 30. маја 2023. године што није у складу са чланом 16 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП ГСП „Београд“ број 7082 од 7. јуна 2021. године којим је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о усвајању годишњег пописа.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:



- 1) Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године број 6674 од 26. маја 2023. године;
- 2) Одлуку број 6674/1 од 30. маја 2023. године;
- 3) Ексел докуменат – 0\_Sporni RN-kumulativno;
- 4) Ексел докуменат – 0\_SALDO\_31\_12\_2022;
- 5) Ексел докуменат – MISC\_RCPT;
- 6) Ексел докуменат – XX\_MISC\_ISSUE\_ALL;
- 7) Ексел докуменат – XX\_MISC\_ISSUE\_INV\_ALL;
- 8) Ексел докуменат – MANUAL\_GL;
- 9) Попис отворених радних налога на 31. децембар 2022. године;
- 10) Налог за књижење број 12000974 од 31. децембра 2022. године;
- 11) Главна књига Предузећа за 2022. годину;
- 12) Документација за поједине радне налоге;
- 13) Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

## **2.2. Устројавање аналитичке евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији**

### **2.2.1. Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији – помоћна књига**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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 чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству. Чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству дефинисано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника, док је ставом 9 истог члана дефинисано да помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима. Чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству дефинисано је да се помоћне књиге воде за материјал, резервне делове и инвентар који је распоређен на залихе.

#### **2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и Акционом плану број 3800 од 17. марта 2023. године је наведено да је извршено прекњижавање аналитичке евиденције у 2022. години исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је рок за спровођење препоруке.



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

- 1) Акциони план број 3800 од 17. марта 2023. године
- 2) Решење број 3362 од 9. марта 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће извршило прекњижавање отворених радних налога. Такође, утврђено је да је вршилац дужности директора Предузећа 9. марта 2023. године Решењем број 3362 формирао комисију чији задатак је да:

- 1) изврши анализу радних налога (описаних у извештају Државне ревизорске институције) почев од 2013. године до закључно са 31. децембром 2022. године, који су због погрешног отварања и касније комплетирања са трошковима из магацина, као и због неправилности у функционисању система „Oracle“, изазвали проблеме у изради завршног рачуна;
- 2) након извршене анализе, утврди мере/начине решавања проблема у оквиру ЈКП ГСП „Београд“ и спроведе исте;
- 3) након извршене анализе, у сарадњи са консултантима из „Oracle“ заједнички утврде и отклоне утврђене неправилности у функционисању система „Oracle“;
- 4) након извршених задатака из тачке 1., 2. и 3. овог става, изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, на дан 31. децембар 2022. године.

Чланови комисије сачинили су 26. маја 2023. године Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ број 3362 од 9.3.2023. године број 6674 чији је саставни део је и Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године који је усвојио вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 6674/1 од 30. маја 2023. године и у коме је наведено да је Комисији достављена табела са приказом аналитике прелазног конта производње у току за период од почетка рада система 2013. године до закључно са 31. децембром 2022. године чија вредност износи 57.947 хиљада динара. Комисија је разматрала 3.857 редова који се односе на радне налоге чија вредност износи 49.161 хиљаду динара док није разматрала износ од 8.787 хиљада динара јер се ставке које чине поменути износ не односе на радне налоге. Комисија је током анализе разложила спорне радне налоге по типу радног налога, а унутар типа на затворене и отворене. На тако разложеним спорним радним налозима је утврђено постојање 93 различита разлога за постојање радних налога на прелазном конту. Идентификовани разлози су појединачно образложени у документу под називом „0\_Šifarnik“. У поменутом извештају наведено је да је Комисија установила следеће стање:

- 1) погрешно отворени радни налози у износу од 45.716 хиљада динара – треба да иду на трошак;
- 2) повраћај (поништен трошак) у износу од (3.068) хиљада динара – дуплиран улаз у магацин;
- 3) дуплиран улаз у магацин у износу од (7) хиљада динара;
- 4) износ од 8.787 хиљада динара је дат у целисти јер консултанти из „Oracle“ нису могли да утврде разлог постојања;

што укупно износи 51.428 хиљада динара. Од укупно утврђеног износа трошкова на раније године се односи 42.405 хиљада динара, а на 2022. годину 9.023 хиљаде динара. Налогом за књижење број 12000974 од 31. децембра 2022. године извршено је евидентирање поменутих трошкова у пословним књигама на конту 592 - Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (трошкови



ранијих година) односно конту 514 - Трошкови резервних делова (трошкови који се односе на 2022. годину). Такође, наведено је да је у пословним књигама Предузећа вредност радних налога који су отворени на дан 31. децембар 2022. године износи 6.518 хиљада динара и да се слаже са пописом који је дат у прилогу извештаја у документу Попис отворених радних налога на 31. децембар 2022. године који су потписали чланови пописне комисије и да га чине следећа конта:

- 1) конто 104903 – Прелазни конто – репарација у погону у износу од 6.093 хиљаде динара;
- 2) конто 104904 – Прелазни конто – производња у износу од 68 хиљада динара и
- 3) конто 104905 – Услуге репарације трећих лица - прелазни конто у износу од 357 хиљада динара.

Анализом Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године утврђено је, да је у истом наведена аналитичка евиденција отворених радних налога према којој вредност отворених радних налога који се односе на репарацију у погону износи 6.093 хиљаде динара, вредност отворених радних налога који се односе на производњу износи 68 хиљада динара док вредност отворених радних налога који се односе на услуге репарације трећих лица износи 357 хиљада динара што укупно износи 6.518 хиљада динара. Такође, у поменутом извештају наведено је да је од укупно утврђеног износа, вредност отворених радних налога који су комплетирани у 2023. години износи 6.161 хиљада динара док вредност радних налога који нису комплетирани износи 357 хиљада динара. Комисија је идентификовала 27 различита разлога (који су појединачно образложени у документу под називом „0\_Šifarnik“) за постојање поменутих налога на прелазном конту.

Прегледом 16 узоркованих радних налога из Пописа отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године утврђено је да:

- 1) за један радни налог (број 30-3484285) вредности 294 хиљаде динара Предузеће не поседује рачуноводствену исправу о насталој пословној промени;
- 2) за девет радних налога на којима је наведено да су комплетирани током 2023. године, вредности 4.737 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа у 2023. години, према добијеним подацима до дана завршетка вршења ревизије, није евидентирана пословна промена која се односи на комплетирање поменутих радних налога из чега простиче да рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола.

На основу свега наведеног нисмо могли да потврдимо аналитичку евиденцију отворених радних налога исказану у Извештају комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ број 3362 од 9.3.2023. године број 6674 да 26. маја 2023. године и Попису отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године у износу од 6.518 хиљада динара јер:

- 1) за један радни налог (број 30-3484285) вредности 294 хиљаде динара Предузеће не поседује рачуноводствену исправу о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству;
- 2) за девет радних налога на којима је наведено да су комплетирани током 2023. године, вредности 4.737 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа у 2023



години, према добијеним подацима до дана завршетка вршења ревизије, није евидентирана пословна промена која се односи на комплетирање поменутих радних налога из чега простиче да рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да је правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена;

3) је Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године, број 6674 од 26. маја 2023 године, чији је саставни део и Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године, усвојио Вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 6674/1 од 30. маја 2023. године што није у складу са чланом 16 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП ГСП „Београд“ број 7082 од 7. јуна 2021. године којим је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о усвајању годишњег пописа.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године број 6674 од 26. маја 2023. године;
- 2) Одлуку број 6674/1 од 30. маја 2023. године;
- 3) Ексел докуменат – 0\_Sporni RN-kumulativno;
- 4) Ексел докуменат – 0\_SALDO\_31\_12\_2022;
- 5) Попис отворених радних налога на 31. децембар 2022. године;
- 6) Налог за књижење број 12000974 од 31. децембра 2022. године;
- 7) Главна књига Предузећа за 2022. годину;
- 8) Документација за поједине радне налоге;
- 9) Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће



доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1. Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији и 2.2. Устројавање аналитичке евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
28. децембар 2023. године