

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Дуге
Мст

ПРИМЉЕНО: 13 MAR 2023			
Орг јед.	Брсл	Прилог	Вредност
400	-842/2022	-04/31	

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАД"

13. 03. 2023

Бр. 3523
БЕОГРАД, Книгиње Љубице бр. 29

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Ул. Макензијева бр. 41
11000 Београд


Веза: бр. 400-842/2022-04/30

Поштовани,

Поступајући у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији у прилогу дописа Вам подносимо благовремени и образложени писани Одазивни извештај на Извештај 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.

С поштовањем,

В.Д. ДИРЕКТОРА
ЈКП ГСП „БЕОГРАД“


Зоран Шарац, дипл.инж.саоб.

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ

„ БЕОГРАД “

Београд, Кнегиње Љубице број 29

Број:

Датум: 13.03.2023.год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП Градско Саобраћајно Предузеће, „Београд“, Кнегиње Љубице 29, подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(предмет ревизије)

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-842/2022-04/30 од 12.12.2022.

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

I

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

1) У току обављања ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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 31.12.2021. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸, којим је дефисано 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 31.12.2021. године исказане су у износу од 47.879 хиљада динара.</p>	<p>За „Акциони план“-ревизија Финансијских извештаја Формирана је комисија (Решење број 3362) чији је задатак да изврши анализу радних налога у предузећу, утврди мере, начин решавања проблема и спроведе исте у сарадњи са консултантима из „Oracle“.</p> <p>Доказ: Прилог – Решење о формираној комисији</p>	<p>Директор ОЈ Финансије [REDACTED]</p>	<p>30.06.2023. године</p> <p>Спровођење поступка у току. Континуирано извештавање ДРИ.</p>

<p>2</p> <p>У Извештају о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 1437 од 31. јануара 2022. године, односно Извештају о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31.12.2021. године, који је Надзорни Одбор усвојио Одлуком број 3032 од 3. марта 2022. 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, којим је дефинисано да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупан износ разлике обезвређења залиха исказаног у усвојеним извештајима о попису и износа обезвређења залиха исказаног у пословним књигама Предузећа износи 26.578 хиљада динара.</p>	<p>Прокњижено су обезвређења залиха у износу од 26.578 хиљада динара. Доказ: Налог за књижење са пропратном документацијом</p>	<p>Шеф службе рачуноводства</p>	<p>15.12.2022. године је спроведен налог у пословним књигама</p>
<p>3</p> <p>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.</p>	<p>Извршено је прекњижавање аналитичке евиденције у 2022. години исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији. Доказ: Табела – преглед прекњижене аналитичке залиха у 2022. години.</p>	<p>Директор ОЈ Финансије</p>	<p>30.06.2023.године</p>

4	<p>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 - Примања запослених, којим је дефинисано да запослени може да ради у неком ентитету пуно радно време, део радног времена, за стално, на повременој или привременој основи. 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.</p>	<p>Предузеће је извршило укидање више резервисаних накнада и других бенефиција запослених у износу од 12.165 хиљада динара.</p> <p>Доказ: Налог за књижење са списком запослених за које је укинуто више обрачунато резервисање; Актуарски извештај за 2022. годину и налог за књижење за обрачуната резервисања накнада и других бенефиција запослених.</p>	<p>Шеф службе рачуноводства [REDACTED]</p>	<p>15.12.2022. године спроведено</p>
5	<p>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. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На овај начин Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије у износу од 6.284 хиљаде динара и мање резултат пословања у истом износу.</p>	<p>Предузеће све настале пословне расходе евидентира у текућој пословној години.</p> <p>Доказ: Извод отворених ставки са НИС на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор ОЈ Финансије [REDACTED]</p>	<p>Усаглашено на дан 31.12.2022. године (спроведено)</p>

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	Искњижен је део непокретности (инфраструктурни објекти) из пословних књига на дан 01.01.2022. године. Део непокретности (инфраструктурни објекти) није искњижен јер није дефинисан правно - имовински статус	Директор ОЈ [REDACTED]	01.01.2022. године Спровођење поступка у току. Континуирано извештавање ДРИ.

<p>предметних непокретности. Град је преузео на своју надлежност даље кораке у том циљу, тако да целокупан поступак искњижења није окончан.</p> <p>Доказ: извештај комисије, записник и налог за књижење</p>		
	<p>Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и налаже се Предузећу, 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. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.</p>	<p>Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих</p>

књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

			<p>1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,</p>
			<p>2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,</p>
			<p>3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.</p>
			<p>У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године, у току 2021. предузело 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 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</p>

2	<p>у пословним књигама Предузећа.</p> <p>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 Закључку Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључку Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, треба искњижити из књиговодствених евиденција. Према поменутиим 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 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</p>	<p>Део вредности основног капитала у вредности од 1.260.127 хиљада динара је искњижен. Вредност осталог капитала на дан 31.12.2022. године износи 1.283.158 хиљада динара. С обзиром да целокупан поступак искњижења непокретности није окончан, активности по том основу од стране града Београда као оснивача ће имати утицај на вредност осталог капитала ЈКП ГСП Београд.</p> <p>Доказ: извештај комисије, записник и налог за књижење</p>	<p>Директор ОЈ</p>	<p>01.01.2022. године</p> <p>Стровођење поступка у току. Континуирано извештавање Дри.</p>
---	---	--	--------------------	--

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

З. Милошевић
(ПОТПИС)

су