



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО
САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-842/2023-04/34
Београд, 28. децембар 2023. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији.....	3
2.1.1.	Спровођење пописа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији	3
2.1.1.1.	Опис неправилности	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	7
2.2.	Устројавање аналитичке евиденција залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији	8
2.2.1.	Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији – помоћна књига.....	8
2.2.1.1.	Опис неправилности	8
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.3.	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.....	11
2.3.1.	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - примена МРС 19 – Примања запослених	11
2.3.1.1.	Опис неправилности	11
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања	11
2.3.1.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.4.	Трошкови горива и енергије	12
2.4.1.	Трошкови горива и енергије – евидентирање	12
2.4.1.1.	Опис неправилности	12
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	12
2.4.1.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.5.	Грађевински објекти	12
2.5.1.	Грађевински објекти – разграничење имовине са оснивачем	12
2.5.1.1.	Опис неправилности	12
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.6.	Остали основни капитал.....	14
2.6.1.	Остали основни капитал-преиспитивање вредности.....	14
2.6.1.1.	Опис неправилности	14
2.6.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	15
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	16



1. УВОД

У Извештају 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

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) 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. децембар 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. децембар 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.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и Акционом плану број 3800 од 17. марта 2023. године, у делу који се односи на неусклађивање помоћне и главне књиге залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији пре вршења пописа и неизвршавања пописа поменутих залиха наведено је да је формирана комисија чији је задатак да изврши анализу радних налога у Предузећу, да утврди мере, начин решавања проблема и спроведе исте у сарадњи са консултантима из „Oracle“. Предузеће је именovalo 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
Укупно:	8.787

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



Година	Вредност
2022.	9.049
није наведена година комплетирања	962
Укупно:	42.641

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.

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године, у делу који се односи на разлику између исказаног обезвређења залиха у пословним књигама Предузећа и исказаног обезвређења залиха у усвојеном извештају о попису у износу од 26.578 хиљада динара наведено је да је у 2022. години прокњижено умањење обезвређења залиха у поменутом износу ради усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је следећи доказ о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 12000819 од 15. децембра 2022. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Описана мера је незадовољавајућа 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 и за обраду података на рачунару користи рачуноводствени софтвер који не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола што није у складу са чланом 8 став 3 тачка 1 и 2 и став 4 Закона о рачуноводству;
- 2) је Предузеће у пословним књигама евидентирало 8.787 хиљада динара за које уз Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године број 6674 од 26. маја 2023 године 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) 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, није усвојио Надзорни одбор 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;



због чега нисмо могли да потврдимо трошкове који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у 2022. години у износу од 51.428 хиљада динара.

2.2. Устројавање аналитичке евиденција залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији

2.2.1. Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова 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. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и 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 целости јер консултант 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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Описана мера је незадовољавајућа јер:

- 1) за 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 проистиче 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
- 3) 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, није усвојио Надзорни одбор 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.
због чега нисмо могли да потврдимо аналитичку евиденцију отворених радних налога исказану у износу од 6.518 хиљада динара.

2.3. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.3.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - примена МРС 19 – Примања запослених

2.3.1.1. Опис неправилности

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 повременијој 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године, наведено је да је Предузеће извршило укидање више резервисаних накнада и других бенефиција запослених у износу од 12.165 хиљада динара у корист прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања. Укидање се односи на обрачуната резервисања за лица која на дан 31. децембар 2021. године нису била запослена у Предузећу.

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



- 1) Налог за књижење број 1200826 од 15. децембра 2022. године;
- 2) Списак запослених за које је укинута више обрачунато резервисање.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Трошкови горива и енергије

2.4.1. Трошкови горива и енергије – евидентирање

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године, наведено је да Предузеће све настале расходе евидентира у текућој пословној години и достављен је Извод отворених ставки добављача НИС а. д., Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године.

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

- 1) Аналитичка картицу добављача НИС а. д., Нови Сад за 2022. годину;
- 2) Извод отворених ставки добављача НИС а. д., Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.5. Грађевински објекти

2.5.1. Грађевински објекти – разграничење имовине са оснивачем

2.5.1.1. Опис неправилности

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).

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.

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 књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

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,

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,

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.

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. године 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 у пословним књигама Предузећа.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и и Акционом плану број 3800 од 17. марта 2023. године наведено је да је искњижен део непокретности (инфраструктурни објекти) из пословних књига на дан 1. јануар 2022. године. Део непокретности (инфраструктурни објекти) није искњижен јер није дефинисан правно - имовински статус предметних непокретности. Град је предузео на своју надлежност даље кораке у том циљу, тако да целокупан поступак искњижења није окончан. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања.



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

- 1) Акциони план број 3800 од 17. марта 2023. године;
- 2) Записник о примопредаји и преузимању непокретности број 15653 од 30. децембра 2021. године;
- 3) Записник о допуни записника о примопредаји и преузимању непокретности број 2541 од 30. децембра 2021. године;
- 4) Извештај комисије број 14258 од 1. децембра 2021. године; Извештај комисије број 9485/1 од 29. новембра 2021. године;
- 5) Налози за књижење број 12000023 од 1. јануара 2022. године, 12000517 од 1. јануара 2022. године, 12000352 од 1. јануара 2022. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6. Остали основни капитал

2.6.1. Остали основни капитал-преиспитивање вредности

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 400-84/2022-04/31 од 13. марта 2023. године и и Акционом плану број 3800 од 17. марта 2023. године наведено је да је део вредности основног капитала у износу од 1.260.127 хиљада динара искњижен. Вредност осталог капитала на дан 31. децембра 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 Предузећа. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања.

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

- 1) Акциони план број 3800 од 17. марта 2023. године;
- 2) Записник о примопредаји и преузимању непокретности број 15653 од 30. децембра 2021. године;



- 3) Записник о допуни записника о примопредаји и преузимању непокретности број 2541 од 30. децембра 2021. године;
- 4) Извештај комисије број 14258 од 1. децембра 2021. године;
- 5) Извештај комисије број 9485/1 од 29. новембра 2021. године;
- 6) Налози за књижење број 12000023 од 1. јануара 2022. године, 12000517 од 1. јануара 2022. године, 12000352 од 1. јануара 2022. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за:

- 1) Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији и
- 2) Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) Вршење пописа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији јер:
 - (1.1) 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 и за обраду података на рачунару користи рачуноводствени софтвер који не омогућава функционисање система интерних финансијских контрола што није у складу са чланом 8 став 3 тачка 1 и 2 и став 4 Закона о рачуноводству;
 - (1.2.) је Предузеће у пословним књигама евидентирало 8.787 хиљада динара за које уз Извештај комисије формиране решењем в.д. Директора ЈКП ГСП „Београд“ бр. 3362 од 9.3.2023. године број 6674 од 26. маја 2023 године 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;
 - (1.3) 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 је и Попис отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године,



није усвојио Надзорни одбор 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; због чега нисмо могли да потврдимо трошкове који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у 2022. години у износу од 51.428 хиљада динара.

2) Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији јер:

(2.1.) за радни налог број 30-3484285 вредности 294 хиљаде динара, који се налази у Попису отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. године, 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;

(2.2.) за девет радних налога на којима је наведено да су комплетирани током 2023. године и који се налазе у Попису отворених радних налога на дан 31. децембар 2022. 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

(2.3.) 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, није усвојио Надзорни одбор 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.

због чега нисмо могли да потврдимо аналитичку евиденцију отворених радних налога исказану у износу од 6.518 хиљада динара.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1. (Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији) и 2.2. (Устројавање аналитичке евиденције залиха материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији) овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

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



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

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

Генерални државни ревизор

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