

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд,
за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЛАЗ	Последња процена нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме извршена је 1. јануара 2017. године. Предузеће, у периоду после процене, није вршило ревалоризацију нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног, нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.842.753 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредности ових средстава на исти дан.
	Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала и резервних делова, у износу од 878.201 хиљаде динара од чега се 330.852 хиљаде динара, односно 38% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе.
	Предузеће је у периоду од 2017. до 2023. године вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са параграфом 62 МРС 40 – Инвестиционе некретнине и на тај начин у финансијским извештајима исказало потцењену вредност инвестиционих некретнина у износу од 2.648 хиљада динара, прецењену вредност трошкова амортизације у износу од 379 хиљада динара и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.269 хиљада динара.
	Предузеће је у оквиру ревалоризационих резерви исказало и износ од 7.915 хиљада динара које се односи на повећање вредности инвестиционе некретнине на основу процене извршене на дан 1. јануар 2017. године, што није у складу са параграфом 35 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. На тај начин Предузеће је у финансијским извештајима исказало прецењену вредност ревалоризационих резерви и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 7.915 хиљада динара.
	У оквиру ванбилансне евиденције, Предузеће није евидентирало два објекта која су му дата на коришћење без накнаде од стране Града Београда.
У току обављања ревизије, утврђено је да је Предузеће важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да се накнадно мерење нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности, док је у пословним књигама поменута имовина исказана по фер вредности, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скупштина града Београда 18. августа 2022. године именovala је вршиоца дужности директора на период до годину дана, а 13. септембра 2023. године именovala је исто лице за вршиоца дужности директора на период до шест месеци почев од 19. августа 2023. године. У члану 52 став 2 и 3 Закона о јавним предузећима прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је у 2024. години Правилником о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да се накнадно мерење нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме врши по фер вредности.
- Предузеће је извршило евидентирање објеката добијених на коришћење без накнаде у оквиру ванбилансне евиденције која се односи на 2024. годину.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

