

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРИМЉЕНО: 18 MAR 2025

Оп. јез.	Бр. ј.	Пило:	Предмет:
400-	1210/2024-	04/27	

11/4 10740/2025
14-03-2025

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 „Београд пут“ Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП „Београд пут“ Београд, за 2023.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1210/2024-04/26 од 17.12.2024.године

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:

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

1.1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2941/20222 од 28.01.2022.године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈКП „Београд пут“ Београд број 33157/2023 од 26.07.2023.године – дефинисано је да се накнадно мерење нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности (цена коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности, док је у пословним књигама поменути имовина исказана по фер вредности, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10, Закона о рачуноводству којим је дефинисано да интерна регулатива, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије предузете су мере

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈК „Београд пут“ београд Правилником о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ЈКП „Београд пут“ Београд, број 43509/2024 од 25.10.2024.године, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 43540/2024 од 25.10.2024.године, Предузеће је дефинисало да се накнадно мерење нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме врши по фер вредности
----	---	--

1.2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2. У оквиру ванбилансне евиденције Предузеће није евидентирало два објекта (пословни простор у Лазаревцу и Објект дежурне службе Раља, Сопот) који су му дати на коришћење без накнаде од стране Града Београдана основу Уговора о давању на коришћење непокретности без наканде број 53554/2017 од 29.12.2017.године и Решења Скупштине града Београда, број 463-1186/17-Ц од 22.12.2017.године.
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије предузете су мере.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Бруто стање Предузећа на ком се виде књижења. Предузеће је извршило евидентирање објеката добијених на коришћење без накнаде у оквиру ванбилансне евиденције која се односи на 2024.годину. налог за књижење 1/1441 880 / 1.730.028,52 / 089 1.730.028,52 880 / 588.492,00 / 890 588.492,00

1.3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3. Предузеће нема донет интерни акт којим је утврђено право на коришћење мобилног телефона за службене потребе као и услови коришћења мобилних телефона за службене сврхе. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Донета је Одлука о коришћењу службених картице са претплатничким бројем у мобилној телефонији број 53114/2024 од 25.12.2024.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о коришћењу службених картице са претплатничким бројем у мобилној телефонији број 53114/2024 од 25.12.2024.године.

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
	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1	... 4. Последња процена нематеријалне имовине (земљиште узето у закуп на 99 година), непокретнина, постројења и опреме извршена је са 01.01.2017.године. Предузеће у периоду после процене, није вршило реворизацију нематеријалне имовине (земљиште узето у закуп на 99 година), некретнина, постројења и опреме, што није у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 – некретнине, постројења и опрема којима је дефинисано да се	Закључен је уговор број 46744/2024 од 14.11.2024.године са групом привредних субјеката „ЦТМ ПАРТНЕРС“ Д.О.О. БЕОГРАД и „ЕКОНОМСКИ ИНСТИТУТ“ А.Д. БЕОГРАД Предмет уговора: услуга процене имовине ЖЈКП „Београд пут“Београд Чланом 3. Уговора наведене су обавезе извршиоца Проценитеља. Проценитељ је доставио Извештај о процени имовине и Извештај о процени капитала на дан 31.12.2024.године.	- Директор предузећа - Извршни директор за економске,финансијске и комерцијалне послове - Руководилац службе књиговодства, плана и анализе - Кординатор службе књиговодства, плана и анализе - Шеф финансијског књиговодства	Предузеће је податке по процени имовине и капитала, унело у своје пословне књиге под 31.12.2024.године

	ревалоризација врши довољно редовно, како би се дошло до фер вредности на крају извештајног периода, какоби се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, да је некретнина, постројење и опрема код којих су кретања фер вредности незнатне и да може бити неопходно да се ставке ревалоризују само једном на сваких три или пер година. Због наведеног, нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност нематеријалне имовине (земљишта узетог у закуп на 99 година), некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2023.године у износу од 2.842.753 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредности ових средстава на исти дан.			
2	5. Предузеће је у периоду 2017. до 2023.године	Обустављен је обрачун амортизације за	- Извршни директор за економске, финансијске	У бруто стању Предузећа на дан 31.12.2024.године

	вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са параграфом 62 MPC 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.	инвестиционе некретнине. За 2024.годину није обрачуната амортизација	и комерцијалне послове - Руководилац службе књиговодства, плана и анализе - Кординатор службе књиговодства, плана и анализе - Шеф финансијског књиговодства	види се да је лекорука испоштована Предузеће примењује одредбе MPC 40, није обрачуната амортизација за инвестиционе некретнине
3	6. Предузеће је на дан 31.12.2023.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.године и за које није вршено тестирање на нето оствариву	Предузеће је дана 17.10.2024.године донело два решења о формирању комисија за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала Решење 41992/2024 од 17.10.24. Решење 41993/2024 од 17.10.24. Комисије су доставиле Извештаје о	- Директор предузећа - Извршни директор за економске, финансијске и комерцијалне послове - Руководилац службе књиговодства, плана и анализе - Кординатор службе књиговодства, плана и анализе - Шеф финансијског књиговодства	Служба књиговодства, плана и анализе је спровела књижења по Одлукама Надзорног одбора о усвајању Извештаја о обезвређењу вредности залиха материјала. У Бруто билансу Предузећа на дан 31.12.2024.године види се ефекти евидентирања Одлуке о обезвређењу

	вредност, што није у складу са параграфом 7,9 и 28 MPC 2 – залихе. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2023.годину, да су поменуте залихе материјала и резервних делова ведноване у складу са MPC 2 – залихе.	обезвређењу доставиле 27.01.2025.године Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2786/2025 од 27.01.25. Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2859/2025 од 27.01.25. Надзорни одбор је дана 29.01.2025.године донео одлуке о усвајању Извештаја о обезвређењу вредности залиха материјала Одлука Надзорног 3209/2025 од 29.01.25. Одлука Надзорног 3210/2025 од 29.01.25.		вредности залиха материјала, што је у складу са MPC 2
4	7. Предузеће је у оквиру ревалоризационих резерви исказало и износ од 7.915 хиљада динара које се односе на повећање вредности инвестиционе некретнине на основу процене извршене на дан 01.01.2017.године, што није у складу са параграфом 35 MPC 40 – инвестиционе некретнине којим је дефинисано да се добитак или губитак који произилази из промене фер	Закључен је уговор број 46744/2024 од 14.11.2024.године са групом привредних субјеката „ЦТМ ПАРТНЕРС“ Д.О.О. БЕОГРАД и „ЕКОНОМСКИ ИНСТИТУТ“ А.Д. БЕОГРАД Предмет уговора: услуга процене имовине ЖЈКП „Београд пут“ Београд Чланом 3. Уговора наведене су обавезе извршиоца Проценитеља. Проценитељ је	Директор предузећа - Извршни директор за економске, финансијске и комерцијалне послове - Руководилац службе књиговодства, плана и анализе - Кординатор службе књиговодства, плана и анализе - Шеф финансијског књиговодства	Предузеће је податке по Процени имовине и капитала, унело у своје пословне књиге под 31.12.2024.године Уз Извештај о процени имовине и Извештај о процени капитала достављена је табела по врсти основног средства и свим подацима везаним за то средство. У табели се види да нема ревалоризационих резерви које се

вредности инвестиционне некретнине признаје у билансу успеха за период у ком је настао. На тај начин Предузеће је у финансијским извештајима исказало процењену вредност ревалоризационих резерви и потцењену врвредност нераспоређене добити ранијих година у изосу од 7.915 хиљада динара.	доставио Извештај о процени имовине и Извештај о процени капитала на дан 31.12.2024.године.		односе на инвестиционе некретнине
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 1.1. Извештај о процени имовине
- 1.2. Извештај о процени капитала
- 1.3. Уговор о процени имовине и капитала
- 3.1. Решење о формирању комисије за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала 41992/2024 од 17.10.2024.године
- 3.2. Решење о формирању комисије за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала 41993/2024 од 17.10.2024.године
- 3.3. Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2786/2025 од 27.01.2025.године
- 3.4. Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2859/2025 од 27.01.2025.године
- 3.5. Одлука Надзорног о обезвређењу вредности залихе материјала 3209/2025 од 29.01.2025.године
- 3.6. Одлука Надзорног о обезвређењу вредности залихе материјала 3210/2025 од 29.01.2025.године
- 4.1. Табела основних средстава по Процени имовин и капитала, где се види да нема реваризационих резерви за инвестиционе некретнине
- Бруто стање Предузећа на дан 31.12.2024.године где се виде књижења
 - по Извештају о процени имовине
 - по Извештају о процени капитала
 - да нема обрачуна амортизације за инвестиционе некретнине
 - по Одлуци Надзорног одбора за обезвређење вредности залихе материјала

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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— нпр. акциони план...

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.Д. ДИРЕКТОРА ПРЕДУЗЕЋА

Проф. др Марина Гајић Гламочлија, дипл. економиста

Handwritten signature and initials in blue ink.