



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАД-ПУТ“,
БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



**Број: 400-1210/2024-04/30
Београд, 28. март 2025. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Трошкови транспортних услуга	3
2.1.1.	Трошкови транспортних услуга – доношење интерног акта.....	3
2.1.1.1.	Опис неправилности	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	3
2.2.	Некретнине, постројења и опрема.....	3
2.2.1.	Некретнине, постројења и опрема – процена.....	3
2.2.1.1.	Опис неправилности	3
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	4
2.3.	Инвестиционе некретнине.....	4
2.3.1.	Инвестиционе некретнине – вредновање	4
2.3.1.1.	Опис неправилности	5
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.3.1.3.	Оцена мера исправљања.....	5
2.4.	Залихе	5
2.4.1.	Залихе – преиспитивање вредности	5
2.4.1.1.	Опис неправилности	5
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.4.1.3.	Оцена мера исправљања.....	6
2.5.	Ревалоризационе резерве	6
2.5.1.	Ревалоризационе резерве – евидентирање	6
2.5.1.1.	Опис неправилности	6
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.5.1.3.	Оцена мера исправљања.....	7
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд за 2023. годину, број: 400-1210/2024-04/26 од 13. децембра 2024. 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 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Трошкови транспортних услуга

2.1.1. Трошкови транспортних услуга – доношење интерног акта

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-1210/2024-04/27 од 14. марта 2024. године, наведено је да је Предузеће 25. децембра 2024. године донело Одлуку о коришћењу службених картица са претплатничким бројем у мобилној телефонији број 53114/2024. Поменутом одлуком уређена су права и обавезе коришћења службених картица са претплатничким бројевима у мобилној телефонији и висина дозвољеног износа (лимита) за коришћење службених бројева за службене потребе запослених, лица ангажованих ван радног односа и стручних лица ангажованих од стране инвеститора у ЈКП „Београд-пут“, Београд.

Доказ: Одлука о коришћењу службених картице са претплатничким бројем у мобилној телефонији број 53114/2024 од 25. децембра 2024. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема – процена

2.2.1.1. Опис неправилности

Последња процена нематеријалне имовине (земљишта узетог у закуп на 99 година), некретнина, постројења и опреме извршена је са 1. јануаром 2017. године. Предузеће, у периоду после процене, није вршило ревалоризацију нематеријалне имовине (земљишта узетог 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 ревалоризација врши довољно редовно, како би 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 код некретнина, постројења и опреме код којих постоје знатна и променљива кретања фер вредности ревалоризацију потребно вршити једном у току године док код оних некретнина, постројења и опреме код којих су кретања фер вредности незнатна и да може бити неопходно да се ставке ревалоризују само једном на сваких три или пет 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. децембар 2023. године у износу од 2.842.753 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредности ових средстава на исти дан.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-1210/2024-04/27 од 14. марта 2024. године, наведено је да је Предузеће 14. новембра 2024. године закључило Уговор број 46744/2024 са групом привредних субјеката „СТМ PARTNERS“ д. о. о., Београд и „Економски институт“ а. д., Београд. Предмет уговора је услуга процене имовине ЈКП „Београд пут“, Београд са стањем на дан 31. децембар 2024. године у складу са међународним стандардима (МРС) односно међународним стандардим финансијског извештавања (МСФИ) и међународним стандардима за процену вредности (МСВ). Проценитељ је доставио Процену вредности имовине ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422/2025 од 25. фебруара 2025. године и Процену вредности капитала ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422-1/2025 од 25. фебруара 2025. године које је Надзорни одбор усвојио Одлуком број IV/9 10695/2025 од 13. марта 2025. године. Предузеће је податке по процени имовине и капитала, евидентирало у својим пословним књигама за 2024. годину. Надзорни одбор је 27. марта 2025. године усвојио финансијске извештаје за 2024. годину Одлуком број 12366/2025. До дана завршетка овог извештаја Предузеће није добило сагласност Градског већа на процену вредности капитала што није у складу са чланом 28 став 1 тачка 3 а у вези са чланом 27 став 1 тачка 17 Статута Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“ број 12504/2020 од 3. априла 2020. године (пречишћен текст) којим је дефинисано да Градско веће даје сагласност на акт о процену вредности капитала.

Докази: Уговор број 46744/2024 од 14. новембра 2024. године; Процена вредности имовине ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422/2025 од 25. фебруара 2025. године; Процена вредности капитала ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422-1/2025 од 25. фебруара 2025. године; Одлука надзорног одбора број IV/9 10695/2025 од 13. марта 2025. године; Налог за књижење број 1/2144 од 31. децембра 2024. године, Закључни лист на дан 31. децембар 2024. године, Финансијски извештаји за 2024. годину, Одлука надзорног одбора број 12366/2025 од 27. марта 2025. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Предузеће није добило сагласност Градског већа на акт о процени вредности капитала што није у складу са чланом 28 став 1 тачка 3 а у вези са чланом 27 став 1 тачка 17 Статута Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“ број 12504/2020 од 3. априла 2020. године.

2.3. Инвестиционе некретнине

2.3.1. Инвестиционе некретнине – вредновање



2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-1210/2024-04/27 од 14. марта 2024. године, наведено је да Предузеће примењује одредбе МРС 40 – Инвестиционе некретнине и да више не врши обрачун амортизације за инвестиционе некретнине.

Докази: Закључни лист на дан 31. децембар 2024. године; Финансијски извештаји за 2024. годину; Одлука надзорног одбора број 12366/2025 од 27. марта 2025. године; Процена вредности имовине ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422/2025 од 25. фебруара 2025. године

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Залихе

2.4.1. Залихе – преиспитивање вредности

2.4.1.1. Опис неправилности

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. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2023. годину, да су поменуте залихе материјала и резервних делова вредноване у складу са МРС 2 – Залихе.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-1210/2024-04/27 од 14. марта 2024. године, наведено је да је Предузеће 17. октобра 2024. године донело Решење о формирању комисија за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала у магацину Вилине Воде, магацину Раковица, магацину Лазаревац и магацину Оператива и сигнализација број 41992/2024 и Решење о формирању комисије за преиспитивање обезвређивања вредности залиха материјала у магацину механизације и транспорта и магацину Сервис број 41993/2024. Комисије су 27. јануара 2025. године доставиле Извештај комисије за обезвређивање залиха материјала код којих није било обрта више од годину дана на локацији Вилине Воде, Раковица, Лазаревац, магацин Службе за саобраћајну сигнализацију и магацин Службе за грађевинску оперативу број IV/9 2859/2025 од 27. јануара 2025. године и Извештај комисије за преиспитивање обезвређивања вредности залиха материјала у магацину механизације и транспорта и



магацину сервиса број IV 2876/2025 од 27. јануара 2025. године које је Надзорни одбор 29. јануара 2025. године усвојио Одлуком број 3209/2025 од 29. јануара 2025. године и Одлуком број 3210/2025 од 29. јануара 2025. године. Предузеће је утврђене ефекте евидентирало у пословним књигама за 2024. годину. Надзорни одбор је 27. марта 2025. године усвојио финансијске извештаје за 2024. годину Одлуком број 12366/2025.

Докази: Решење о формирању комисије за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала 41992/2024 од 17.10.2024. године; Решење о формирању комисије за преиспитивање обезвређења вредности залиха материјала 41993/2024 од 17. октобра 2024.године; Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2786/2025 од 27. јануара 2025.године; Извештај о обезвређењу вредности залиха материјала 2859/2025 од 27. јануара 2025.године; Одлука Надзорног о обезвређењу вредности залихе материјала 3209/2025 од 29. јануара 2025.године; Одлука Надзорног о обезвређењу вредности залихе материјала 3210/2025 од 29. јануара 2025. године; Налог за књижење број 3/126 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 3/127 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 3/128 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 3/129 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 3/130 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 3/131 од 31. децембра 2024. године; Закључни лист на дан 31. децембар 2024. године; Финансијски извештаји за 2024. годину, Одлука надзорног одбора број 12366/2025 од 27. марта 2025. године

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Ревалоризационе резерве

2.5.1. Ревалоризационе резерве – евидентирање

2.5.1.1. Опис неправилности

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 којим је дефинисано да се добитак или губитак који произилази из промене фер вредност инвестиционе некретнине признаје у билансу успеха за период у ком је настао. 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-1210/2024-04/27 од 14. марта 2024. године, наведено је да је Предузеће 14. новембра 2024. године закључило Уговор број 46744/2024 са групом привредних субјеката „СТМ PARTNERS“ д. о. о., Београд и „Економски институт“ а. д., Београд. Предмет уговора је услуга процене имовине ЈКП „Београд пут“, Београд са стањем на дан 31. децембар 2024. године у складу са међународним стандардима (МРС) односно међународним стандардим финансијског извештавања (МСФИ) и међународним стандардима за процену вредности (МСВ). Проценитељ је доставио Процену вредности имовине ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422/2025 од 25. фебруара 2025. године и Процену вредности капитала ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422-1/2025 од 25. фебруара 2025. године које је Надзорни одбор



усвојио Одлуком број IV/9 10695/2025 од 13. марта 2025. године. Уз поменуте извештаје достављена је табела по врсти основног средства и свим подацима везаним за то средство у којој не постоје ревалоризационе резерве за инвестиционе некретнине. Предузеће је податке по процени имовине и капитала, евидентирало у својим пословним књигама за 2024. годину при чему је повећање вредности инвестиционих некретнина евидентирало у оквиру рачуна 682 – Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Надзорни одбор је 27. марта 2025. године усвојио финансијске извештаје за 2024. годину Одлуком број 12366/2025.

Докази: Уговор број 46744/2024 од 14. новембра 2024. године; Процена вредности имовине ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422/2025 од 25. фебруара 2025. године; Процена вредности капитала ЈКП Београд-пут, Београд на дан 31. децембар 2024. године број IV/4 7422-1/2025 од 25. фебруара 2025. године; Одлука надзорног одбора број IV/9 10695/2025 од 13. марта 2025. године; Налог за књижење број 1/2144 од 31. децембра 2024. године; Закључни лист на дан 31. децембар 2024. године; Финансијски извештаји за 2024. годину, Одлука надзорног одбора број 12366/2025 од 27. марта 2025. године

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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 првог и другог приоритета). 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 мере исправљања описане у тачки 2.2.1. која је оцењена као делимично задовољавајућа.

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. март 2025. године