



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКО  
САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 400-258/2012-01  
Београд, 24. децембар 2012. године

С а д р ж а ј

<b>I УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	<b>4</b>
1.1 Правни основ .....	4
1.2 Предмет ревизије .....	4
1.3 Циљ ревизије .....	4
1.4 Поступак ревизије .....	4
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања .....	5
1.6 Одговорност ревизора .....	5
<b>II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>10</b>
<b>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	<b>11</b>
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011 године .....	11
2.2 БИЛАНС УСПЕХА .....	13
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	14
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	16
<b>3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	<b>17</b>
3.1 Подаци о субјекту ревизије .....	17
<b>Историјат друштва и организациона структура</b> .....	<b>17</b>
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	18
3.3 Рачуноводствене политике .....	18
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	<b>30</b>
4.1 Интерна контрола .....	30
4.2 Интерна ревизија .....	32
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>33</b>
5.1 План јавних набавки .....	33
5.2 Јавне набавке финансиране из буџета Града Београда .....	34
5.3 Јавне набавке спроведене по члану 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама .....	41
5.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке .....	46
5.5 Јавне набавке мале вредности .....	49
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>50</b>
6.1 Некретнине, постројења и опрема .....	50
6.2 Учешћа у капиталу .....	58
6.3 Остали дугорочни финансијски пласмани .....	58
6.4 Залихе .....	59
6.5 Потраживања .....	63
6.6 Краткорочни финансијски пласмани .....	68
6.7 Готовина и готовински еквиваленти .....	69
6.8 Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	70
6.9 Капитал .....	70
6.10 Дугорочна резервисања .....	72
6.11 Остале дугорочне обавезе .....	73
6.12 Краткорочне финансијске обавезе .....	74

6.13	Обавезе из пословања .....	76
6.14	Остале краткорочне обавезе.....	78
6.15	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења .....	79
6.16	Ванбилансна евиденција.....	81
<b>7.</b>	<b>БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>83</b>
7.1	Приходи од продаје.....	83
7.2	Приходи од активирања учинака и робе.....	85
7.3	Остали пословни приходи .....	85
7.4	Набавна вредност продате робе .....	86
7.5	Трошкови материјала.....	86
7.6	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	88
7.7	Трошкови амортизације и резервисања .....	93
7.8	Остали пословни расходи.....	93
7.9	Финансијски приходи .....	100
7.10	Финансијски расходи .....	101
7.11	Остали приходи .....	102
7.12	Остали расходи .....	103
7.13	Нето добитак – губитак пословања које се обуставља .....	107
<b>8.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>107</b>
<b>9.</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>107</b>
<b>10.</b>	<b>СУДСКИ СПОРОВИ.....</b>	<b>107</b>
<b>11.</b>	<b>ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА .....</b>	<b>108</b>
<b>12.</b>	<b>ОБЕЛОДАЊИВАЊА ПО МРС .....</b>	<b>108</b>
<b>13.</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>109</b>
<b>14.</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>109</b>

## **Извештај**

### **о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног Предузећа „Градско саобраћајно предузеће Београд“ за 2011. годину**

#### **I Увод**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Комуналног Предузећа „Градско саобраћајно предузеће Београд“ (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 1.03.2012. године до 30.04.2012. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Кнегиње Љубице број 29, у присуству овлашћених лица Предузећа.

#### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

##### **1.1 Правни основ**

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

##### **1.2 Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-258/2012-01 од 7. фебруара 2012. године.

##### **1.3 Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

##### **1.4 Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-

INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања**

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6 Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА**

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза дана 27. фебруара 2011. године, а не најкасније 30 дана пре састављања финансијских извештаја чиме је поступљено супротно члану 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4) Као што је наведено под тачком 5.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- За јавну набавку услуга 47/11 - Чишћење и одношење муља из сепаратора, таложника и каналских сливника и одношење муља смештеног у бурићима по партијама, која није проузрокована ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, спровођењем поступка по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и закључивањем Уговора у износу од 4.338 хиљада динара са BREM GROUP, Београд, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.
- За јавну набавку ВНД 59/11 – набавка уља и мазива по партијама, Предузеће није имало услове за спровођење поступка по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а закључивањем Уговора са Предузећем НИС ад, Нови Сад у вредности од 9.015 хиљада динара и Уговора са Предузећем Prista Oil ад, Београд у вредности од 3.818 хиљада динара, односно укупно 12.833 хиљада динара, поступило је супротно члану 9. и 20. Закона о јавним набавкама.
- За јавну набавку ЈН ВНУ - 181/11 набавка услуга каско осигурања за 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на ЦНГ Предузеће није имало услове за спровођење поступка по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а закључењем Уговора о осигурању у износу од 1.742 хиљада динара са Компанијом Дунав осигурање ад Нови Сад, Предузеће је поступило супротно члану 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 5.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је закључило Уговор о кредиту број 01-420-0507252.1 од 29. јуна 2011. године са Univerzal bankom a.d., Београд у износу од 43.800 хиљада

динара (429.338,95 ЕУР), без спровођења поступка јавне набавке за финансијске услуге, и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је током 2011. године набавило погонског горива од НИС-а.д. Нови Сад по основу фактура и отпремница укупне вредности од 3.404.605 хиљада динара (без ПДВ-а), без спровођења поступка јавне набавке чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је током 2011. године набавило услуге омладинских задруга (Омладинске задруге Миленијум Београд, Омладинске задруге Сава Мала Београд, Задруге Студената Београд и Задруге Индекс Београд), без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 9.556 хиљада динара (са ПДВ-ом), чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је наведено под тачком 5.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Током 2011. године, Предузеће је набављало истоврсна добра и услуге путем наруџбеница и тако уситњавало набавке добра и услуга иако је за ове набавке требало спроводити поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, а с обзиром да није, за извршене набавке укупне вредности од 199.638 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је набавке мале вредности број ЈН – 40/11 и ЈН – 41/11 Резервни делови за клима уређаје, требало спровести као једну набавку по партијама, јер се ради о истоврсним добрима, која су морала бити у оквиру јединствене набавке. Спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности и закључивањем уговора у износу од 2.657 хиљада динара и 1.939 хиљада динара, односно укупно 4.596 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. и 37. Закона о јавним набавкама.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- С обзиром да након извршеног пописа, није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за ресторан и чекаоницу особља у саобраћајном погону Космај, књиговодствене вредности од 62.758 хиљада динара као и пословног простора у Македонској улици број 5 у Београду, површине 31,15м<sup>2</sup>, нисмо се уверили у основ за књиговодствено обухватање као и постојање наведених непокретности. На овај начин Предузеће је поступило супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.
- Предузеће није вредновало грађевинске објекте књиговодствене вредности од 7.530.277 хиљада динара по поштеној-фер вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступило супротно члану 21. а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није вредновало инвестиционе некретнине књиговодствене вредности од 75.834 хиљада динара по поштеној-фер вредности на дан биланса стања како је предвиђено МРС-40 Инвестициона некретнина и рачуноводственим политикама, чиме је поступило супротно члану 21. а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.
- Предузеће није доставило податке о променама на покретним стварима за 2009., 2010. и 2011. годину Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, односно Оснивачу чиме је поступљено супротно члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

9) Као што је наведено под тачком 6.4. и 7.5. Напомена уз Извештај, због чињенице да рачуноводствени информациони систем не омогућава правилан обрачун просечне цене залиха, неевидентирања употребљивих резервних делова по основу расходања основних средстава на позицији залиха, као и не вршења процене нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2–Залихе, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност залиха у билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 503.010 хиљада динара и утицај ове неправилности на финансијски резултат Предузећа за 2011. годину.

10) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, у периоду од 01. марта до 31. децембра 2011. године, Предузеће није обрачунавало нити уплаћивало средства на рачун ИТС за превоз својих запослених нити је обрачунавало припадајући порез на додатну вредност по основу извршених услуга превоза запослених без накнаде чиме је поступило супротно члану 3. и 5. Закона о порезу на додатну вредност. На тај начин Предузеће је мање исказало губитак текуће године у износу од 65.343 хиљада динара, обавезе за ПДВ у износу од 11.060 хиљада динара и обавезе према ИТС у износу од 54.283 хиљада динара.

11) Као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса

12) Као што је наведено под тачкама 6.10. и 7.6. Напомена уз Извештај, у периоду од 2009. године до краја 2011. године, Предузеће није вршило додатна резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленим нити је вршило укидање раније формираних резервисања по основу исплата отпремнина и јубиларних награда што је супротно захтевима МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

13) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће у периоду од 2009. до 2011. године није вршило процену вероватноће губитка сваког појединачног судског спора који се води против Предузећа и није вршило резервисања за губитке по основу истих што је супротно захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које наведене неправилности имају на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.



14) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило рекласификовање обавеза по основу лизинга које доспевају за плаћање у току 2012. године у оквиру групе рачуна 425 - део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане остале дугорочне обавезе у износу од 23.900 хиљада динара а мање исказане краткорочне обавезе за исти износ.

15) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Неблаговременим плаћањем обрачунатих обавеза по основу пореза на зараде и накнаде зарада у износу од 591.196 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана.
- Неблаговременим плаћањем обрачунатих обавеза за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада у износу од 180.070 хиљада динара, обавеза за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада у износу од 606.842 хиљада динара, и обавеза за доприносе за осигурање од незапослености на зараде и накнаде зарада у износу од 64.615 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

16) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, Предузеће нема Правилник о потрошњи горива са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива у износу од 3.404.605 хиљада динара настали у пословне сврхе.

17) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо износ расхода по основу извршеног прековременог рада у 2011. години, а који ће бити исплаћен у наредном периоду као и утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

18) Као што је наведено под тачком 7.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није у годишњем програму пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију односно није донело Правилник о репрезентацији нити Правилник о коришћењу платних картица, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима због чега нисмо били у могућности да потврдимо да ли су наведени издаци настали у пословне сврхе.

19) Као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, Предузеће није саставило Извештај о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине у делу који се односи на токове готовине из пословних активности и токове готовине из активности инвестирања.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18 и 19 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји ЈКП „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, на дан 31. децембара 2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 16, 17 и 18 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

#### **Наглашавање питања**

Не изражавајући мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, поступке јавних набавки финансираних из буџета Града Београда број: ЈН 23/11, ЈН/132/11, ЈН 22/11, ЈН 24/11 спровела је Агенција за инвестиције и становање Градске управе Града Београда са комисијама у чијем саставу су мањим делом учествовали и представници Предузећа. Према одредбама члана 29. Закона о јавним набавкама Наручилац може да овласти другог наручиоца да спроведе поступак јавне набавке, али је Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке предвиђено да се у комисију могу именовати лица која нису запослена код Наручиоца, када исти нема запослена лица одговарајуће стручне спреме за одређену јавну набавку. У поступку ревизије јавних набавки утврђено је да Предузеће има све потребне кадровске капацитете за спровођење ових јавних набавки.
- Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама није утврђена вредност нити је евидентирано 20 станова укупне површине од 980.87 м<sup>2</sup> за које је пописом утврђено да је Предузеће носилац права располагања, а за које у потпуности није решен статус по основу права на наплату прихода за коришћење.
- Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, Предузеће Програмом пословања за 2011. годину није обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавном сектору.
- Као што је наведено под тачком 11. и 12. Напомена уз Извештај, преласком на нов систем продаје и наплате свих врста карата, од 1. фебруара 2012. године, Предузеће је изгубило контролу над продајом карата, приходима од продатих карата и наплатом по тим основама, која прелази на Конзорцијум и Дирекцију за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Градске управе Града Београда. Такође у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило обавезе по основу финансијског лизинга у складу са МРС 17 – Лизинг.

**Генерални државни ревизор**

Београд, 24. децембар 2012. године

**Радослав Сретеновић**

## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### 2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011 године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.	<b>13.337.636</b>	<b>13.410.783</b>
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		13.102.969	13.184.642
Некретнине, постројења и опрема		13.027.135	13.108.808
Инвестиционе некретнине		75.834	75.834
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		<b>234.667</b>	<b>226.141</b>
Учешћа у капиталу	6.2.	145	
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	234.522	226.141
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>1.598.496</b>	<b>1.592.303</b>
ЗАЛИХЕ	6.4.	662.945	502.866
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		<b>935.551</b>	<b>1.089.437</b>
Потраживања	6.5.	642.076	670.182
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	797	80
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	48.234	57.979
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	244.444	361.196
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>14.936.132</b>	<b>15.003.086</b>
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>			
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>14.936.132</b>	<b>15.003.086</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>2.581.341</b>	<b>1.726.725</b>

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2011. године** – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	6.9.	<b>8.133.524</b>	<b>9.323.202</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		19.732.553	19.119.376
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		5.332.980	5.580.829
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК		16.932.009	15.377.003
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>6.802.608</b>	<b>5.679.884</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	697.741	700.682
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		359.510	
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.11.	359.510	
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>5.745.357</b>	<b>4.979.202</b>
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	1.353.837	189.954
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуштавља			
Обавезе из пословања	6.13.	1.925.854	1.751.927
Остале краткорочне обавезе	6.14.	1.922.288	2.435.682
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	543.277	601.639
Обавезе по основу пореза на добитак		101	
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>14.936.132</b>	<b>15.003.086</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.16	<b>2.581.341</b>	<b>1.726.725</b>

## 2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011. година	2010. година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>10.567.916</b>	<b>9.059.712</b>
Приходи од продаје	7.1.	5.585.678	5.059.500
Приходи од активирања учинака и робе	7.2.	36.804	48.367
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.3.	4.945.434	3.951.845
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>13.384.039</b>	<b>12.359.695</b>
Набавна вредност продате робе	7.4.	5.540	5.087
Трошкови материјала	7.5.	4.724.067	4.118.596
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.6.	7.021.662	6.689.239
Трошкови амортизације и резервисања	7.7.	1.004.951	929.572
Остали пословни расходи	7.8.	627.819	617.201
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>2.816.123</b>	<b>3.299.983</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.9.	<b>2.606</b>	<b>60.361</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.10.	<b>669.710</b>	<b>109.440</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.11.	<b>2.118.371</b>	<b>941.750</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.12.	<b>408.061</b>	<b>573.485</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.772.917</b>	<b>2.980.797</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	7.13.	<b>35.262</b>	<b>7.851</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.808.179</b>	<b>2.988.648</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расход периода		101	
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>1.808.280</b>	<b>2.988.648</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

## 2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011. година	2010. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>12.262.468</b>	<b>9.054.137</b>
Продаја и примљени аванси	6.109.437	4.971.154
Примљене камате из пословних активности	1.190	60.303
Остали приливи из редовног пословања	6.151.841	4.022.680
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>12.513.374</b>	<b>9.180.440</b>
Исплате добављачима и дати аванси	4.981.695	4.509.372
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	7.013.844	4.416.399
Плаћене камате	380.649	108.622
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	137.186	146.047
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>		
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>250.906</b>	<b>126.303</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
Продаја акција и удела ( нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>		
Куповина акција и удела ( нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године - Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011. година	2010. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>242.552</b>	
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити ( нето приливи)	186.521	
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	56.031	
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>		
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе ( нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>242.552</b>	
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>12.505.020</b>	<b>9.054.137</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>12.513.374</b>	<b>9.180.404</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>8.354</b>	
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>57.979</b>	<b>185.043</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>570</b>	<b>58</b>
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.961</b>	<b>819</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>48.234</b>	<b>57.979</b>

## 2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

( у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак до висине капитала	Укупно
<b>Стање на дан 01.01.2010. године</b>	<b>16.907.346</b>	<b>579.796</b>	<b>5.777.708</b>	<b>(12.829.800)</b>	<b>10.435.050</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године</b>	<b>16.907.346</b>	<b>579.796</b>	<b>5.777.708</b>	<b>(12.829.800)</b>	<b>10.435.050</b>
Укупна повећања у претходној години	1.655.527	20.572	148.031	(2.988.648)	(1.164.518)
Укупна смањења у претходној години		(43.865)	(344.910)	441.445	52.670
<b>Стање на дан 31.12.2010. године</b>	<b>18.562.873</b>	<b>556.503</b>	<b>5.580.829</b>	<b>(15.377.003)</b>	<b>9.323.202</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године</b>	<b>18.562.873</b>	<b>556.503</b>	<b>5.580.829</b>	<b>(15.377.003)</b>	<b>9.323.202</b>
Укупна повећања у текућој години	613.646	1.963	23.918	(1.808.280)	(1.168.753)
Укупна смањења у текућој години		(2.432)	(271.767)	253.274	(20.925)
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>19.176.519</b>	<b>556.034</b>	<b>5.332.980</b>	<b>(16.932.009)</b>	<b>8.133.524</b>



### **3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

#### **3.1 Подаци о субјекту ревизије**

##### **Опште информације**

Пун назив: Јавно комунално Предузеће Градско саобраћајно Предузеће „БЕОГРАД“ (у даљем тексту “Предузеће”),  
Скраћени назив: ЈКП ГСП „БЕОГРАД“  
Седиште и адреса: Београд, Кнегиње Љубице 29,  
Матични број: 07022662  
Шифра делатности: 4931  
ПИБ: 100049398

##### **Историјат друштва и организациона структура**

Одлуком општинске управе јавни градски превоз у Београду организован је као посебна комунална служба октобра 1892. године, под називом БЕОГРАДСКА ВАРОШКА ЖЕЛЕЗНИЦА. Током свог постојања, ова служба је пословала под различитим називима: Дирекција трамваја и осветљења, Београдско електрично и саобраћајно предузеће, Градско саобраћајно предузеће, Радна организација градски саобраћај „Београд“, Градско саобраћајно предузеће „Београд“, а сада Јавно Комунално Градско Саобраћајно Предузеће „БЕОГРАД“.

Решењем Скупштине града Београда од 21. децембра 1989. године Радна организација градски саобраћај Београд је организована као Јавно комунално Предузеће.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 11934/2005 од 22.04.2005 године Предузеће је преведено у регистар привредних субјеката.

Скупштина града Београда на седници одржаној 3. фебруара 2011. године донела је Одлуку о промени оснивачког акта – Решења о организовању радне организације Градски саобраћај Београд као јавног комуналног Предузећа број 3-572/89 од 21. децембра 1989. године у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Претежна делатност Предузећа је превоз путника у градском саобраћају.

Поред наведене претежне делатности, друштво обавља и следеће делатности:

- Оправка и одржавање моторних возила,
- Остале услуге рекламе и пропаганде,
- Продаја делова и прибора за моторна возила,
- Услуге изнајмљивања возила

Према Статуту, органи Предузећа су:

- Управни одбор;
- Генерални Директор;

- Надзорни одбор;
- Извршни одбор директора.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова. У функционалном смислу Предузеће је организовано у четири основне организационе групе:

- група саобраћајне експлоатације
- група техничке експлоатације
- група опште логистике
- група развоја и системског инжењеринга

Свака од функционалних група у Предузећу у свом саставу има организационе целине (7 саобраћајних погона и 6 организационих јединица).

Просечан број запослених у 2010. години је 6.438 а у 2011. години је 6.367.

### **3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) које је издао Међународни комитет за рачуноводствене стандарде (IASB), Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010).

### **3.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, по члановима из Правилника о рачуноводству и изменама и допунама Правилника о рачуноводству.

#### **3.3.1. Основна средства**

„Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 02 – некретнине, постројења, опрема и биолошка средства.

Некретнине, постројења и опрему чине средства која се користе за обављање делатности, осим инвестиционих некретнина.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнина, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа као што су:

- земљиште и зграде
- машине
- моторна возила
- намештај и непокретни инвентар – канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- а) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета
- б) надградња машинских делова којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- ц) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.“

На основу усвојеног Извештаја о процени вредности и века употребе некретнина, постројења и опреме ГСП „Београд“ на дан 1.01.2006. године, полазећи од принципа материјалне значајности, основна средстава се класификују на 21 класу :

### ***I Материјално значајне класе основних средстава:***

#### **A. Грађевински објекти су сврстани у класе I – VI**

- класа I - Административни објекти
- класа II - Сервиси, радионице, објекти одржавања
- класа III - Инфраструктурни објекти
- класа IV - Енергетски објекти
- класа V - Објекти друштвеног стандарда
- класа VI - Инвестиционе некретнине

#### **B. Материјално значајне ставке опреме су сврстане у класе VII-XIII**

- класа VII - Трамваји
- класа VIII - Тролејбуси

- класа IX - Аутобуси
- класа X - Остала возила
- класа XI - Средства енергетике
- класа XII – Крупне машине за обраду
- класа XIII - Крупна сервисна опрема
- класа XIV – Станови

В. средства и предмети музејске вредности

### *II Ставке основних средстава које нису материјално значајне:*

- класа XV - Ситне машине за обраду
- класа XVI – Ситна сервисна опрема
- класа XVII – Комуникациона опрема
- класа XVIII – Канцеларијска опрема
- класа XIX – Рачунарска опрема
- класа XX – Намештај
- класа XXI – Остало

Постројења и опрема чија је појединачна набавна вредност мања од 45.000,00 динара воде се преко залиха, а отписивање ових средстава на терет расхода текућег периода врши се након издавања са залиха у употребу тј. експлоатацију. Одлуку о промени висине вредности испод које се постројења и опрема воде као залихе доноси Управни одбор ГСП “Београд“.

Објекат одмаралишта у Тучепима води се у ванбилансној евиденцији.

Материјално значајне класе основних средстава тј. класе од I – XIII, након почетног признавања, некретнина, постројења и опреме, накнадно се процењују (мере) према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност основних средстава је обично њихова тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да плати.

Процена материјално значајне класе основних средстава тј. класе од I – XIII обухвата процену преостале вредности, преосталог века употребе односно стопа амортизације, резидуалне вредности и основице за обрачун амортизације свих средстава обухваћених овим класама.

Процена вредности и века употребе основних средстава из става 1. овог члана врши се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних.“

Ставке основних средстава које нису материјално значајне а које су разврстане у класе XIV –XXI и воде се по моделу набавне вредности тј. након почетног признавања, некретнина, постројења и опреме исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

„Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини разлика између поштене ( фер ) вредности и резидуалне вредности.

Основицу за амортизацију новонабављених некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна резидуална вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале (резидуалне) вредности непокретности, постројења и опреме врши посебна комисија коју образују Технички директор и Извршни директор ОЈ Развој и системски инжењеринг.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Амортизација непокретности, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Висина стопе амортизације утврђује се на основу процене века употребе. Процену века употребе новонабављених непокретности, постројења и опреме врши комисија коју образују Технички директор и Извршни директор ОЈ Развој и системски инжењеринг.

Приликом обрачуна амортизације користиће се следећи век употребе:

КЛАСА	НАЗИВ	ВЕК УПОТРЕБЕ (год.)
I	Административни објекти	5-60
II	Сервиси, радионице и објекти одржавања	15-50
III	Инфраструктурни објекти	15-60
IV	Енергетски објекти	25-60
V	Објекти друштвеног стандарда	40-50
VII	Трамваји	5-20
VIII	Тролејбуси	8-12
IX	Аутобуси	8-12
X	Остала возила	7-15
XI	Средства енергетике	2-30
XII	Купне машине за обраду	4-30
XIII	Крупна сервисна опрема и расхладни уређаји за возила	4-15

„Основицу за амортизацију постројења и опреме, која није материјално значајна, чини набавна вредност или цена коштања. Износ постројења и опреме отписује се системски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације који се утврђују путем прописане номенклатуре.

КЛАСА	НАЗИВ	ВЕК УПОТРЕБЕ - у годинама
XV	Ситне машине за обраду	5-20
XVI	Ситна сервисна опрема	5-20
XVII	Комуникациона опрема	5-20
XVIII	Канцеларијска опрема	6-7
XIX	Рачунарска опрема	5
XX	Намештај	5-10
XXI	Остала опрема	5-20

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у износ неког другог средства.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују“.

Преиспитивање корисног века употребе врши стручна комисија на крају сваке године. Приликом процене основних средстава којима је истекао век употребе а која се неће расходовати, утврђује се нови век трајања у складу са преосталом техничком исправношћу, с тим да се за таква средства век трајања може продужити од једне године, а највише 50% од утврђеног века трајања за ново основно средство.

Код средстава која су генерално поправљана, а век употребе им је нула, продужава се век употребе за најмање једну годину.

Минимални износ улагања који повећава вредност основног средства је:

- аутобуси - 120.000 динара
- тролејбуси –120.000 динара
- трамваји – 120.000 динара
- остала возила – 35.000 динара
- контактна мрежа – 120.000 динара
- стубови контактне мреже – 120.000 динара
- трамвајски колосек – 120.000 динара

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након утврђивања да је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Почетна вредност имовине исказује се по набавној вредности, односно по цени коштања. У набавну вредност урачунава се и процењени трошак демонтаже, уклањања и уређења локације који ће настати после истека века трајања.

Процењени трошак демонтаже, уклањања и уређења локације из става 1. овог члана, утврђује Управни одбор на предлог стручне комисије Предузећа, односно директора Предузећа.

Ако је некретнина, постројење, опрема или биолошко средство прибављено задуживањем у земљи, односно у иностранству, набавна вредност увећава се за камату обрачунату до дана почетка коришћења тих средстава.

Ако су средства из става 1. овог члана прибављена задуживањем у иностранству валути набавна вредност увећава се и за курсне разлике обрачунате до дана почетка коришћења тих средстава, а и после тог дана ако су курсне разлике настале услед велике девалвације или депресијације ако не постоје практичне мере заштите.

За вредност накнадних улагања на средствима која се користе, увећава се набавна вредност и исправка вредности сразмерно односу тих вредности на дан завршетка додатних улагања.

За прибављено средство које је било у употреби садашњу вредност чини вредност која је уговорена да се плати, односно процењена вредност ако је средство примљено без накнаде, а његову вредност процењује стручна комисија.

За прибављено средство обрачун амортизације почиње од наредног месеца у коме је средство почело да се користи.

За време у коме се средство не користи услед више силе обуставља се обрачунавање амортизације за време од наредног месеца у коме је обустава настала до краја месеца у коме је средство почело да се поново користи.

Одлуку о обустави обрачуна амортизације доноси Управни одбор на предлог директора Предузећа.

### **3.3.2. Инвестициона некретнина**

Инвестициона некретнина је некретнина коју Предузеће држи ради остварења зарада од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или због и једног и другог, а не ради:

- употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или
- продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина држи се ради остварења зараде од издавања или увећања вредности капитала или ради једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитне процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да плати. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова и околности као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје и поновног узимања у лизинг и посебне користи и концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

„Процена вредности станова који су дати у закуп, као и ново набављени станови који ће се давати у закуп, вршиће се применом методе капитализације закупнине.“

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

„У складу са МРС 16 ревалоризационе резерве реализују се истовремено са коришћењем средстава. Ревалоризационе резерве преносе се на нераспоређену добит, односно могу се користити за покриће губитка, у износу који би се утврђивао на основу броја година у оквиру преосталог века употребе средстава.“

### 3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 03-Дугорочни финансијски пласмани.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Исказују се и дугорочни кредити, зависни, повезани и с другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и осталих дугорочних пласмана.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у 4 категорије.

- зајмови потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања
- улагања која се држе до доспећа
- финансијска средства која су расположива за продају и
- финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

- укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје или
- приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањене за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредитите.

За доспеле дугорочне финансијске пласмане, који нису наплаћени у року од 60 дана од дана доспелости, може да се врши исправка вредности појединачних потраживања на терет расхода.

Изузетно од става 1. овог члана, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугују.

Метод по набавној вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само



у оној мери у којој је инвеститор примио свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши наког дана стицања.

Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој је примио свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је више од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Приходи од улагања у зависна, повезана и остала правна лица исказују се у приходу, у износу у коме се прими учешће у расподели добити од корисника улагања.

Приходи од осталих правних лица и по основу осталих дугорочних пласмана исказују се у приходима.

### **3.3.4. Залихе**

Залихе су средства која се исказују на рачунима класе 1 –залихе.

Залихе се деле на: залихе резервних делова, залихе материјала, недовршену производњу и готове производе, робу и дате авансе за залихе.

#### **3.3.4.1. Залихе резервних делова и материјала**

Залихе резервних делова и материјала које су набављене од добављача мере се по набавној вредности. Залихе резервних делова и материјала које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цену коштања залиха резервних делова и материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха резервних делова и материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха.

Попусти, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха резервних делова и материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавном ценом, односно ценом коштања у обрачунском периоду.

Ако се залихе резервних делова и материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза резервних делова и материјала и вредност резервних делова и материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе резервних делова и материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

#### **3.3.4.2. Залихе робе**

Залихе робе које су набављене од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност робе чини набавна вредност која се плаћа добављачу, курсне разлике, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха робе врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављање количине пондерисањем набавном ценом, односно ценом коштања у обрачунском периоду.

Залихе робе које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

#### **3.3.4.3. Дати аванси**

Дати аванси за залихе мере се и процењују као краткорочна потраживања.

#### **3.3.5. Краткорочна потраживања, пласмани, готовина и активна временска разграничења**

Краткорочна потраживања, пласмане и готовину чине средства која се исказују на рачунима класе 2 – Краткорочна потраживања, пласмани и готовина.

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа и робе и вршења услуга, као и по другим основима. У ову врсту потраживања спадају и потраживања из специфичних послова која настају по основу спољнотрговинског пословања и комисионе и консигнационе продаје.

Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу које се заснивају ти облигациони односи. Ако је вредност у тим исправама исказана у иностраној валути, прерачунавање тих вредности у динарску противвредност врши се по средњем курсу стране валуте на дан трансакције. Курсне разлике настале од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као приходи, односно расходи. На дан биланса и обрачунате курсне разлике исказују се као приход или расход или расход периода на који се односе.

Краткорочни пласмани (финансијска средства) мере се по набавној вредности увећаној за трансакционе трошкове. Накнадно мерење финансијских средстава врши се по поштеним вредностима, без умањивања за трансакционе трошкове.

Накнадно мерење не примењује се на:

1. зајмове, кредите и потраживања који су потекли од Предузећа која се не држе до доспећа;
2. улагања која се држе до доспећа;
3. било које финансијско средство које нема котирану тржишну цену на активном тржишту.

Краткорочна потраживања и пласмани који нису наплаћени у року од 60 дана од дана доспелости, могу се појединачно исправљати на терет расхода. Изузетно, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугују. Уколико постоји процена Предузећа о вероватној

наплативости по истеку рока од 60 дана, онда се не врши појединачна исправка краткорочних потраживања и пласмана на терет расхода.

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности која је садржана на исправама.

Новчана средства исказују се у валути на коју гласе. Новчана средства у страним валутама исказују се по средњем курсу стране валуте важећем на дан трансакције, односно на дан биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима, односно расходима.

Активна временска разграничења чине разграничени трошкови и приходи који се односе на будући период: аконтирани порез на додату вредност, обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; одложена пореска средства и друга активна временска разграничења која се не могу исказати као промена имовине или расход у обрачунском периоду.

### **3.3.6. Капитал**

Капитал чини сопствене изворе из којих је прибављена имовина, који се исказују на рачунима класе 3 – Капитал.

Капитал се дели на основни капитал који је стечен оснивањем Предузећа и у току пословања и остале облике капитала Предузећа.

Основни капитал, на основу одлуке Управног одбора, може се увећати докапитализацијом и конверзијом обавеза у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена на имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промену капитала.

Непокривени губитак до износа укупног капитала исказује се као исправка вредности капитала, а евентуална разлика изнад тог износа исказује се као посебна позиција у активи биланса стања.

Да би се покрио губитак на терет основног капитала спроводи се поступак смањења основног капитала на основу Закона о предузећима.

### **3.3.7. Дугорочно резервисање**

Дугорочно резервисање се признаје када:

- а) Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- в) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисање за трошкове у гарантном року, резервисање за трошкове обнављања природних богатстава, резервисање за задржавање кауције и депозита, резервисање за трошкове реструктурирања Предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измирења

и које се могу поуздано проценити, као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихова смањења, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригује тако да одражава најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребно за измирење обавеза.

### **3.3.8. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења чине унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

Пасивна временска разграничења чине и наплаћени порез на додатну вредност, одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничени зависни трошкови набавке, одложени приходи и примљене донације и друга давања државе и одложене пореске обавезе и друга пасивна временска разграничења која се не могу исказати као промена обавеза или приход у обрачунском периоду.

### **3.3.9. Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом финансијском предузећу;
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизационој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, и сл. врши се директним отписивањем.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочно и дугорочно позајмљивање;
- б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- в) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- г) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17-Лизинг;
- д) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### **3.3.10. Расходи**

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и исказују се на рачунима класе 5 – Расходи.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују последице катастрофа као што су пожар и поплава, а и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода укључује нереализоване губитке (ефекат пораста курсева стране валуте).

Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање о њима корисно због доношења економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **3.3.11. Приходи**

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности Предузећа и добитке, исказују се на рачунима класе 6 – Приходи, независно од времена и начина наплате.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенције, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле од продаје дугорочних средстава. Добици се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

### **3.3.12. Ванбилансна евиденција**

На рачунима класе 8 – Ванбилансна евиденција, исказују се средства која не чине имовину Предузећа, хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и обавезе по основу тих средстава.

### **3.3.13. Исправка материјално значајних грешака**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупних прихода.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1 Интерна контрола**

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће и уведеним ИСО стандардима квалитета.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству који је Управни одбор Предузећа усвојио 29. јуна 2005. године. Од дана доношења Правилник је допуњен и измењен 7 пута.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ГСП Београд број 9000 донет је 04. октобра 2007. године и овим Правилником утврђена је организациона структура Предузећа са сиситематизацијом послова.

Рачуноводствени послови организовани су у оквиру сектора финансија и рачуноводства. У оквиру Сектора финансија и рачуноводства обављају се следећи послови:

- праћење и анализа финансијских токова
- финансијске контроле
- ликвидација и плаћања
- осигурање имовине и лица
- праћење, евидентирање и анализа пословних промена, њихово контирање и билансирање
- израда рачуноводствених извештаја, планова и пројекција
- послови континуираног пописа, обрачуна и анализе зарада запослених као и послови праћења и тумачења прописа из области законских обавеза Предузећа по свим основама и из области рада Сектора
- стручна помоћ другим службама и секторима за питања из делокруга рада овог сектора и други финансијско материјални послови у Предузећу

За обављање наведених послова организују се финансијска служба, служба обрачуна и служба рачуноводства.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.82/2007) прописана је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле од стране Предузећа.

**Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Предузеће није у свим елементима (идентификација, процена и управљање ризицима) успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.** Слабости и неправилности у функционисању интерне контроле које су нарочито изражене у следећем:

- Упутство о начину испостављања, циркулацији и овери материјално-финансијске документације број 1341 из 1990. године, делимично се примењује иако није у потпуности усклађено са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу;

- не постоји Правилник са нормативима потрошње погонског горива по типовима возила;

- Усвојено упутство о набавци, евиденцији и руковању ситним инвентаром се делимично примењује у пословању;

- слабости у функционисању система јавних набавки (непостојање Плана набавки, набавке преко наручбеница, набавке без поступка јавне набавке);

- фактурисање за обављене услуге не спроводи се у месецу када је услуга пружена, већ накнадно;

- од 1. фебруара 2012. године Предузеће нема контролу над процесом продаје и наплате маркица и претплатних карата;

- Предузеће није донело План кадрова са јасно дефинисаним радним местима и бројем извршилаца за свако радно место за 2011. годину;

- Предузеће до 02. августа 2012. године није поседовало Правилник о трошковима репрезентације ни Правилник о употреби пословне картице;

- Зарада по основу остварених прековремених сати радника не обрачунава се у месецу када је прековремени рад извршен, већ у месецу када се врши исплата;

- Не постоји јединствен правилник којим се ближе уређују критеријуми за остваривање и износи појединих врста солидарне помоћи, већ се директно примењују одредбе Колективног уговора.

- неправилно функционисање рачуноводственог информационог система у делу обрачуна просечне цене залиха (Напомена 6.4).

- Не постоји евиденција ни попис употребљивих делова добијених расхрдовањем опреме (Напомена 6.4).

- Неправилност у евиденцији ситног инвентара се изражава у томе што се при подизању набављеног ситног инвентара путем требовања, не задужује радник именом и презименом, и не наводи се опис послова и радних задатака које радник обавља

- Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на телефонској седници одржаној 27. фебруара 2011. године. Усвајањем пописа од стране органа управљања на наведени датум, орган управљања је поступио супротно члану 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/2006). Наведеним чланом Правилника одређен је најкаснији рок од 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја за доношење одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису од стране органа управљања.

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

### **Препорука 1 :**

**Предузеће треба да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:**

- **унапређењу постојећег рачуноводственог информационог система нарочито у делу обрачуна просечне цене залиха (у поступку ревизије Предузеће је почело предузимати кораке у спровођењу иницијативе Оснивача за увођење новог софтвера Оракл);**

- **управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;**

- **усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, које до сада нису усвојене кроз увођење ИСО стандарда квалитета и кроз доношење постојећих Правилника и Упутстава, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.**

## **4.2 Интерна ревизија**

Правилником о допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ГСП Београд од 04. октобра 2010. године формирана је служба интерне ревизије. Правилником су предвиђена три извршиоца: један интерни ревизор и два стручна сарадника.

На дан 31. децембар 2011. године у служби Интерне ревизије су запослена два стручна сарадника, од којих један по Уговору о привременим и повременим пословима, а други на трудничком боловању. Служба интерне ревизије од дана формирања нема руководиоца.

**Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник 82/2007).**

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору као један



од основних услова ефикасног функционисања службе интерне ревизије је постојање руководиоца службе и независност интерних ревизора. Мишљења смо да овако организована служба интерне ревизије не може у потпуности одговорити захтевима из Правилника.

## **Препорука 2:**

**Предузеће треба да организује службу интерне ревизије у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011). Служба интерне ревизије мора имати руководиоца а извршиоци у служби интерне ревизије морају бити запослени на неодређено време у Предузећу.**

У поступку ревизије Предузеће је предузело одговарајуће мере у циљу потпуног усклађивања функционисања службе интерне ревизије са захтевима Правилника.

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину у предвиђеном року. Овај извештај је достављен у поступку ревизије.

## **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Службе јавних набавки, која се налази у оквиру Сектора за планирање и инвестиције. У Служби јавних набавки запослено је седам извршилаца са положеним испитом за службеника за јавне набавке.

### **5.1 План јавних набавки**

Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама регулисано је да поступак јавне набавке може да се покрене ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело план јавних набавки за 2011. годину које се финансирају из средстава ГСП Београд и који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 04. априла 2011. године. Наведени план јавних набавки не садржи све елементе на основу којих се започиње поступак јавне набавке, односно доноси Одлука о покретању поступка у смислу члана 28. Закона о јавним набавкама.

Усвојени план јавних набавки Предузећа није састављен у форми односно на начин да садржи елементе на основу којих се доноси Одлука о покретању поступка, односно покреће поступак јавне набавке у складу са чланом 28. Закона.

У колони „врста поступка“ усвојеног плана није наведена врста поступка која ће се спровести за конкретну јавну набавку, већ је назначено да ће се спровести „поступци предвиђени ЗЈН“. У колони „напомена“, наводи се да ће врста поступка конкретне набавке бити дефинисана након утврђивања врсте, обима и процењене вредности, као и да ће поступци набавке бити покренути на бази годишњих и тромесечних

спецификација добијених од стране ресорних директора у складу са процесом А документације система квалитета ИСО.

Израда плана јавних набавки важна је због одређивања вредности јавне набавке, а која утиче на обликовање набавки, прецизирање врсте поступка и остваривање начела транспарентности.

План јавних набавки није само преглед набавки, већ је то стратегија која представља саставни део годишњег програма пословања.

**У поступку ревизије утврђено је да Предузеће од ступања на снагу Закона о јавним набавкама закључно са 2010. годином, није доносило план јавних набавки, већ је набавка добара, услуга и радова вршена на основу финансијских планова. У току 2011. године Предузеће је покренуло поступке јавних набавки и уговорило набавку добара и услуга спровођењем поступка јавних набавки у вредности од 1.357.510 хиљада динара. Усвојени план јавних набавки за 2011. годину не садржи све елементе на основу којих се започиње поступак јавне набавке, односно доноси Одлука о покретању поступка у смислу члана 28. Закона о јавним набавкама.**

## **5.2 Јавне набавке финансиране из буџета Града Београда**

### **5.2.1. ЈН ВНД - 23/11 – Набавка мобилног струга за репрофилсање точкова трамваја**

Дана 14. фебруара 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа упутио је захтев Дирекцији за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Града Београда, за обезбеђење средстава за јавну набавку мобилног струга за репрофилсање точкова трамваја у процењеном износу од 127.118 хиљада динара без ПДВ-а, односно 149.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

У Службеном гласнику РС број 9 од 16.02.2011. године објављен је претходни распис за предметну јавну набавку.

Градначелник Београда је дана 1. марта 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе Предузећа обезбеди средства за реализацију поменуте јавне набавке у укупном износу од 149.999 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом и то 52.500 хиљада динара за 2011. годину и 97.499 хиљада динара за 2012. годину.

Дана 03. марта 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мобилног струга за репрофилсање точкова трамваја у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 127.118 хиљада динара. В.Д. генералног директора Предузећа је такође 3. марта донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 09. марта 2011. године Градоначелник Београда доноси Закључак којим:

- даје сагласност Агенцији за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа, спроведе поступак јавне набавке мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја.

- **обавезује Предузеће да овласти Агенцију за инвестиције и становање Града Београда да у име и за рачун ЈКП ГСП Београд, спроведе поступак јавне набавке**

- **обавезује се Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда да обави све потребне стручне и административне послове за спровођење ове јавне набавке**

Дана 11. марта 2011. године В.Д. директора Предузећа овластио је Агенцију за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа као Наручиоца, спроведе отворени поступак за јавну набавку мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја.

У Службеном гласнику РС број 22 од 31. марта 2011. године Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда објавила је Јавни позив за предметну јавну набавку на српском и енглеском језику.

Дана 04. маја 2011. године Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да је понуду поднео један понуђач.

Дана 6. маја 2011. године Комисија за јавну набавку донела је Извештај о стручној оцени понуда, којим препоручује Предузећу да донесе Одлуку о одбијању свих понуда и обустави поступка предметне јавне набавке сагласно члану 78. ст.1. и члану 79. ст.1 Закона о јавним набавкама („Сл гласник РС“, бр. 116/08) јер је понуда јединог понуђача GTM CO d.o.o. Beograd, неисправна и неприхватљива.

Дана 13. маја 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа донео је Одлуку о обустави поступка јавне набавке број ВНД-23/11 Куповина мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја. Ова Одлука је објављена у Службеном гласнику РС број 34 од 20. маја 2011. године.

Дана 17. маја 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја у у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива. (Члан 23. Став 1 тачка 1. ЗОЈН). Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 127.118 хиљада динара.

Такође, дана 17. маја 2011. године В.Д. Генералног директора ЈКП ГСП Београд донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 17.05.2011. године Предузеће је упутило позив за подношење допуне понуде једином Понуђачу из отвореног поступка GTM Co doo, Beograd.

Агенција за инвестиције и становање Градске управе Града Београда саставила је Записник о отварању допуне понуде у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у коме је Понуђач и у првом и у другом кругу преговарања дао попуст у износу од 7,25% у односу на понуђену цену у отвореном поступку.

Дана 26. маја 2011. године Комисија за јавну набавку саставила је Извештај о спроведеном преговарачком поступку. У извештају комисија је констатовала да је

допуњена понуда јединог Понуђача GTM Co doo, Beograd одговарајућа и прихватљива и препоручила је Наручиоцу да понуду прихвати. Понуђена цена у ЕУР износи 1.278.900 ЕУР или 124.476 хиљада динара.

Дана 31. маја 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа је донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом Уговор за набавку мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја додељује Понуђачу GTM Co doo, Beograd.

Уговор број 6155 потписан је 8. јуна 2011. године у вредности од 1.278.900 ЕУР. Предузеће је уплатило аванс од 30% вредности уговора (383.670 ЕУР) 8. септембра 2011. године. Рок за испоруку и монтажу добра је 330 дана од дана уплате аванса. До дана завршетка ревизије испорука није извршена.

### 5.2.2. ЈН ВНД - 132/11 – Куповина комплета синхронизованих стубних дизалица

Градоначелник Београда је дана 1. марта 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе Предузећа обезбеди средства за реализацију јавне набавке комплета синхронизованих стубних дизалица у процењеном износу од 13.599 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом и то у буџету за 2011. годину.

Дана 14. фебруара 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа упутио је захтев Дирекцији за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Града Београда, за обезбеђење средстава за јавну набавку комплета синхронизованих стубних дизалица у износу од 13.559 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

У Службеном гласнику РС број 9 од 16.02.2011. године објављен је претходни распис за предметну јавну набавку.

Градоначелник Београда је 4. августа 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе ЈКП ГСП Београд обезбеди средства за реализацију поменуте јавне набавке у укупном износу од 16.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Дана 10. августа 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке комплета синхронизованих стубних дизалица у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из средстава буџета Града Београда износи 13.559 хиљада динара без ПДВ-а. В.Д. генералног директора Предузећа је такође 10. августа донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 18. августа 2011. године Градоначелник Београда доноси закључак којим:

- даје сагласност Агенцији за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа, спроведе поступак јавне набавке комплета синхронизованих стубних дизалица;

- обавезује ЈКП ГСП Београд да овласти Агенцију за инвестиције и становање Града Београда да у име и за рачун ЈКП ГСП Београд, спроведе поступак јавне набавке;

- обавезује се Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда да обави све потребне стручне и административне послове за спровођење ове јавне набавке;

Дана 24. августа 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа овластио је Агенцију за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа као Наручиоца, спроведе отворени поступак за јавну набавку комплета синхронизованих стубних дизалица.

У Службеном гласнику РС број 64 од 31.08.2011. године Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда објавила је Јавни позив за предметну јавну набавку.

Дана 30. септембра 2011. године Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су понуду поднела два понуђача.

Дана 3. октобра 2011. године Комисија за јавну набавку донела је Извештај о стручној оцени понуда, којим препоручује Предузећу да као исправну, одговарајућу и прихватљиву изабере понуду Понуђача Центум доо, Београд у износу од 13.200 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 10. октобра 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа је донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом се Уговор за набавку комплета синхронизованих стубних дизалица додељује Понуђачу Центум доо, Београд.

Уговор број 10790 потписан је 11. октобра 2011. године у вредности од 13.200 хиљада динара. Током 2011. године испорука добара је извршена у потпуности.

### **5.2.3. ЈН ВНД - 22/11 – Куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја**

Дана 14. фебруара 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа упутио је захтев Дирекцији за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Града Београда, за обезбеђење средстава за јавну набавку куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја у процењеном износу од 21.610 хиљада динара без ПДВ-а, односно 25.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Градоначелник Београда је 1. марта 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе Предузећа обезбеди средства за реализацију поменуте јавне набавке у укупном износу од 25.500 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Дана 3. марта 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 21.610 хиљада динара без ПДВ-а. В.Д. генералног директора Предузећа је такође 3. марта донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 9. марта 2011. године Градоначелник Београда доноси закључак којим:

- даје сагласност Агенцији за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун ЈКП ГСП Београд, спроведе поступак јавне набавке куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја;
- **обавезује Предузеће да овласти Агенцију за инвестиције и становање Града Београда да у име и за рачун ЈКП ГСП Београд, спроведе поступак јавне набавке;**
- **обавезује се Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда да обави све потребне стручне и административне послове за спровођење ове јавне набавке.**

Дана 11. марта 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа овластио је Агенцију за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа као Наручиоца, спроведе отворени поступак за јавну набавку куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја.

У Службеном гласнику РС број 17 од 15.03.2011. године Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда објавила је Јавни позив за предметну јавну набавку, на српском и енглеском језику.

Дана 14. априла 2011. године Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су понуде поднела два понуђача.

Дана 19. априла 2011. године Комисија за јавну набавку донела је Извештај о стручној оцени понуда, којим препоручује Предузећу да донесе Одлуку о одбијању свих понуда и обустави поступка предметне јавне набавке сагласно члану 78. ст.1 и чл. 79. ст. 1. ЗОЈН из разлога што су све поднете понуде неисправне.

Дана 20. априла 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја.

Дана 5. маја 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја. (Члан 23. став 1 тачка 1. ЗОЈН). Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 21.610 хиљада динара.

Такође, дана 5. маја 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 5. маја 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа овластио је Агенцију за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа као Наручиоца, спроведе преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за јавну набавку куповина и уградња мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја.

Дана 13. маја 2011. године Агенција за инвестиције и становање Градске управе Града Београда саставила је Записник о преговарачком поступку са објављивањем јавног

позива у коме је констатовано да су оба понуђача из отвореног поступка доставила допуну понуда.

Дана 16. маја 2011. године Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о спроведеном преговарачком поступку. У извештају комисија је препоручила Предузећу да изабере понуду Понуђача Кран Инжењеринг д.о.о., Београд у износу од 13.158 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 19. маја 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа донео је Одлуку о избору најповољније понуде, којом се Уговор за набавку и уградњу мостне дизалице 1t и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја додељује Понуђачу Кран Инжењеринг д.о.о., Београд.

Уговор број 5823 потписан је 31. маја 2011. године у вредности од 13.158 хиљада динара без ПДВ-а. Током 2011. године испорука добара је извршена у потпуности.

#### **5.2.4. ЈН ВНД - 24/11 – Куповина специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек**

Дана 14. фебруара 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа упутио је захтев Дирекцији за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Градске управе Града Београда, за обезбеђење средстава за јавну набавку специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек у процењеном износу од 11.016 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

Градоначелник Београда је дана 1. марта 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе Предузећа обезбеди средства за реализацију поменуте јавне набавке у укупном износу од 12.999 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Дана 03. марта 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 11.016 хиљада динара без ПДВ-а. В.Д. генералног директора Предузећа је такође 3. марта донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. **Комисију за предметну јавну набавку чини седам чланова од којих су четири члана представници Оснивача, два члана представници Предузећа и један члан је независно стручно лице.**

Дана 09. марта 2011. године Градоначелник Београда доноси закључак којим:

- даје сагласност Агенцији за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа спроведе поступак јавне набавке специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек;

- **обавезује Предузеће да овласти Агенцију за инвестиције и становање Града Београда да у име и за рачун ЈКП ГСП Београд, спроведе поступак јавне набавке;**

- обавезује се Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда да обави све потребне стручне и административне послове за спровођење ове јавне набавке.

Дана 11. марта 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа овластио је Агенцију за инвестиције и становање Градске управе града Београда да у име и за рачун Предузећа као Наручиоца, спроведе отворени поступак за јавну набавку специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек.

У Службеном гласнику РС број 20 од 25.03.2011. године Агенција за инвестиције и становање Градске управе града Београда објавила је Јавни позив за предметну јавну набавку на српском и енглеском језику.

Дана 26. априла 2011. године Комисија за јавну набавку саставила је Записник о отварању понуда којим је констатовала да је понуду поднео један понуђач.

Дана 5. маја 2011. године Комисија за јавну набавку донела је Извештај о стручној оцени понуда, којим препоручује Предузећу да изабере понуду јединог понуђача Предузећа Центум доо, Београд у износу од 9.998 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 13. маја 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа донео је Одлуку о избору најповољније понуде, којом се Уговор за набавку специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек додељује Предузећу Центум доо, Београд.

Уговор број 5316 потписан је 20. маја 2011. године у вредности од 9.998 хиљада динара без ПДВ-а. Током 2011. године испорука добара је у потпуности извршена.

Поступке претходно наведених јавних набавки (ЈН 23/11, ЈН/132/11, ЈН 22/11, ЈН 24/11) спровела је Агенција за инвестиције и становање Градске управе Града Београда са комисијама у чијем саставу су учествовали и представници Предузећа.

Према одредбама члана 28. став 4. Закона о јавним набавкама, Предузеће је истовремено са доношењем одлука о спровођењу поступака јавних набавки доносило и решења о образовању комисија за јавне набавке. Према одредбама члана 29. Закона о јавним набавкама Наручилац може да овласти другог наручиоца да спроведе поступак јавне набавке, али је чланом 4. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке предвиђено да се у комисију могу именовати лица која нису запослена код Наручиоца, када исти нема запослена лица одговарајуће стручне спреме за одређену јавну набавку.

**У поступку ревизије јавних набавки утврђено је да Предузеће има све потребне кадровске капацитете за спровођење јавних набавки.**

#### **5.2.5. ЈН ВНД - 111/11 – Набавка 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа**

У Службеном гласнику РС број 20 од 25.03.2011. године Предузеће је објавило претходни распис за јавну набавку 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа.

Дана 16. маја 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа је упутио захтев Дирекцији за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Градске Управе Града Београда, за обезбеђење средстава за јавну набавку 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа у процењеном износу од 720.338 хиљада динара без ПДВ-а, односно 849.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

Градначелник Београда је дана 26. маја 2011. године донео Закључак којим обавезује Секретаријат за финансије Града да за потребе Предузећа обезбеди средства за



реализацију поменуте јавне набавке у укупном износу од 849.999 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом и то 174.795 хиљада динара за 2011. годину и а преостали износ од 675.203.840 динара у наредне четири године у једнаким годишњим износима од 168.801 хиљада динара.

Дана 22. јула 2011. године В.Д. генералног директора Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки добара које се финансирају из буџета Града Београда износи 720.338 хиљада динара. В.Д. генералног директора Предузећа је такође 22. јула донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. **Комисију за предметну јавну набавку чини 9 чланова од којих су сви запослени у Предузећу.**

У Службеном гласнику РС број 55 од 27. јула 2011. године Предузеће је објавило јавни позив за достављање понуда за набавку 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа.

Дана 12. септембра 2011. године Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су понуду поднела три понуђача.

Дана 14. септембра 2011. године Комисија за јавну набавку донела је Извештај о стручној оцени понуда, којим препоручује Предузећу да Уговор додели Понуђачу Икарбус ад у реструктурирању, Београд, са образложењем да је понуда овог Предузећа економски најповољнија.

Дана 14. септембра 2011. године В.Д. Генералног директора ЈКП ГСП Београд донео је Одлуку о избору најповољније понуде, којом се Уговор за набавку 25 нових зглобних нископодних аутобуса градског типа додељује Икарбус ад у реструктурирању, Београд.

Уговор број 10366 је потписан 29. септембра 2011. године у вредности од 396.764 хиљада динара без ПДВ-а. До дана завршетка ревизије (30. април 2012 године) испорука добара је у потпуности извршена.

### **5.3 Јавне набавке спроведене по члану 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама**

#### **5.3.1. ЈН ВНУ - 47/11 – Чишћење и одношење муља из сепаратора, таложника и каналских сливника и одношење муља смештеног у бурићима – по партијама**

Поступку ЈН ВНУ - 47/11 претходио је отворени поступак број ВНУ 160/10 који је обустављен Одлуком о обустави поступка јавне набавке од 03. фебруара 2011 године, због неисправности свих пристиглих понуда.

Дана 17. марта 2011. године, шеф Сектора за безбедност на раду, заштиту животне средине и против пожарну заштиту Предузећа упутио је допис извршном директору за инвестиције у коме захтева хитно спровођење јавне набавке за услуге чишћење и одношење муља из сепаратора, таложника и каналских сливника.

Дана 29. марта 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка предметне јавне набавке по партијама по члану 24. став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама. У образложењу изабраног поступка јавне набавке Предузеће наводи да је хитност проузрокована надзорном провером система квалитета ISO 9001 и надзорном провером система управљања заштитом животне

средине према ISO 14001 од стране сертификационих тела, те ради одржавања континуитета и валидности сертификата неопходно је хитно извршити чишћење и одношење муља из сепаратора, таложника и каналских сливника и одношење муља смештеног у бурићима по погонима и организационим јединицама.

Процењена вредност јавне набавке за све партије у Одлуци о покретању поступка јавне набавке износи 2.516 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда је упућен на адресе 14 понуђача, међу којима су и сви понуђачи који су учествовали у отвореном поступку. Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама Предузеће је закључило Уговор број 4043 од 7. априла 2011. године са јединим понуђачем BREM GROUP, Београд у износу од 4.338 хиљада динара без ПДВ-а, за све партије.

Чланом 24 став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама предвиђено је да Наручилац може да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље Наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

**Редовна надзорна провера система квалитета ISO 9001 и надзорна провера система управљања заштитом животне средине ISO 14001 од стране сертификационих тела не могу се сматрати ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, па је спровођењем поступка јавне набавке по члану 24 став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама и закључивањем Уговора у износу од 4.338 хиљада динара, Предузеће поступило супротно одредбама члана 9 и 20 Закона о јавним набавкама.**

### 5.3.2. ЈН ВНД - 117/11 – Набавка уља и мазива по партијама

Дана 07. јула 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању јавне набавке уља и мазива по партијама (9 партија) по члану 24. став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама – за количине на **двомесечном нивоу**.

У образложењу изабраног поступка јавне набавке Предузеће наводи да је хитност проузрокована застојем у отвореном поступку јавне набавке број ВНД 59/11 – набавка уља и мазива по партијама, услед улагања захтева за заштиту права од стране понуђача Prista Oil ad, Београд. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за достављање понуда је упућен свим понуђачима који су доставили понуде у отвореном поступку јавне набавке број ВНД – 59/11.

Записником о отварању понуда од 18. јула 2011. године потврђене су 2 поднете понуде и то од: НИС ад, Нови Сад и Prista Oil ad, Београд.

У извештају о стручној оцени понуда од 19. јула 2011. године Комисија је предложила да се као најповољнија понуда за партије 1, 2 и 8 изабере понуда Предузећа НИС ад, Нови Сад, а за партије 3, 4, 5 и 7 изабере понуда Предузећа Prista oil ad, Београд. Такође, комисија је предложила да се за партије 6 и 9 обустави поступак набавке јер за ове партије није било понуда.

Дана 20. јула 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа доноси Одлуку о избору најповољније понуде и то:

- за партију 1 и 2 као најповољнија понуда **сходно члану 52. Став 10 Закона о јавним набавкама** је изабрана понуда Предузећа НИС ад, Нови Сад;
- за партију 8 као једина и најповољнија понуда изабрана је понуда Предузећа НИС ад, Нови Сад;

- за партије 3, 4, 5 и 7 као најповољнија понуда изабрана је понуда Предузећа Prista Oil ad, Beograd.

Уговори са изабраним понуђачима су закључени 20. јула 2011. године и то:

- са НИС ад, Нови Сад Уговор број 8016 у износу од 9.015 хиљада динара без ПДВ-а  
-са Prista Oil ad, Beograd Уговор број 8017 у износу од 3.818 хиљада динара без ПДВ-а  
Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је 26. јула 2011. године донела решење број 4-00-891/2011 којим у потпуности одбија захтев за заштиту права поднет од стране Предузећа Prista oil a.d. Beograd у поступку јавне набавке број ВНД 59/11 – набавка уља и мазива по партијама .

Предузеће дана 6. септембра 2011. године закључује уговоре са најповољнијим понуђачима из поступка ВНД 59/11 – набавка уља и мазива по партијама и то:

- за партије 1, 2 и 3 (врста добара је идентична партијама 1, 2 и 3 из ВНД 117/11 ) са Понуђачем НИС ад, Нови Сад

- За партију 10 са Понуђачем Оптима Модрича доо, Београд

- За остале партије поступак набавке је обустављен (4,5,6,7,8,9 и 11)

**За јавну набавку ВНД 59/11 – набавка уља и мазива по партијама Предузеће није имало услове за спровођење поступка по члану 24. став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама, а закључивањем Уговора са Предузећем НИС ад, Нови Сад у вредности од 9.015 хиљада динара и Уговора са Предузећем Prista Oil ad, Beograd у вредности од 3.818 хиљада динара поступило је супротно члану 9 и 20 Закона о јавним набавкама. Уговорене цене постигнуте применом хитног поступка набавке веће су у односу на цене постигнуте у отвореном поступку за иста добра:**

Редни број партије	Назив добра	Цена по уговору од 20.07.2011. / лит ВНД 117/11	Цена по уговору од 06.09.2011./лит ВНД 59/11
1	Минерално мултиградно уље за дизел моторе SAE 15W-40	190	166,32
2	Мултиградно уље продуженог века за дизел моторе SAE 10W-40	266	208,80
3	Уље за аутоматску трансмисију VOITH H55.633539	192,7	161,50

### 5.3.3. ЈН ВНД - 121/11 – Набавка стакла и огледала за аутобусе, тролејбусе и трамваје – по партијама

Дана 20. јула 2011. године В. Д. Генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке ВНД-121/11 Стакла за аутобусе, тролејбусе и трамваје по партијама по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

У образложењу поступка Предузеће наводи да је прво покренут отворени поступак јавне набавке стакла за аутобусе, тролејбусе и трамваје, по партијама број ВНД 27/11. Понуде оба понуђача Индустрија стакла Панчево у реструктурирању и Mercedes-Benz, Београд су оцењене као неисправне.

Како се нису стекли услови за избор најповољније понуде у отвореном поступку ВНД – 27/11, покренута је набавка добара у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама број ВНД - 92/11.

Позив за доставу понуда је упућен понуђачима Индустрија стакла Панчево у реструктурирању и Mercedes-Benz, Београд. По предметној набавци понуду је једино доставио понуђач Индустрија стакла Панчево у реструктурирању, чија понуда је оцењена као неисправна.

Потом В. Д. Генералног директора Предузећа доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке ВНД-121/11 Стакла за аутобусе, тролејбусе и трамваје - по партијама, по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је дана 21. јула 2011. године упутило позив за достављање понуда за предметну јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива следећим фирмама: Индустрија стакла Панчево у реструктурирању, Mercedes-Benz, Београд, Техника, Инђија и Беоком, Београд.

Пристигла је само понуда Индустрије стакла Панчево у реструктурирању, која је за поједине партије оцењена као исправна, прихватљива и одговарајућа. Са јединим Понуђачем закључен је Уговор број 8856 дана 12.08.2011. године само за партије за које је понуда оцењена као исправна, прихватљива и одговарајућа. Вредност Уговора без ПДВ-а износи 8.807 хиљада динара.

**Након обуставе отвореног поступка јавне набавке ВНД – 27/11 и обуставе јавне набавке ВНД - 92/11 спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1 Закона услед неисправности понуда, Предузеће је било у обавези да покрене преговарачки поступак без објављивања јавног позива сходно Члану 24. став 1. тачка 1. Закона а не по члану 24. став 1. тачка 4. Закона.**

**На тај начин Предузеће је формално прекршило члан 24. став 1. тачка 4 Закона, иако је суштински поступак спроведен у складу са чланом 24. тачка 1. став 1 Закона.**

#### **5.3.4. ЈН ВНУ - 181/11 – Набавка услуга потпуно каско осигурање са 10% учешћа у штети са допунским ризиком крађе возила у земљи за 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на ЦНГ**

Дана 22. децембра 2011. године В.Д. Генералног директора Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке Услуга: **потпуно каско осигурање са 10% учешћа у штети са допунским ризиком крађе возила у земљи за 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на ЦНГ** у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона

У образложењу изабраног поступка Предузеће истиче да је дана 14. децембра. 2011. године закључен Уговор о финансијском лизингу за набавку 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на ЦНГ са Нуро-alpe adria leasing ad, Beograd (ЈН ВНД – 140/11). На основу одредби члана 12 уговора о финансијском лизингу Предузеће је у обавези да на дан преузимања предмета лизинга, закључи уговор о потпуном каско осигурању. Претходно наведени члан 12 уговора о финансијском лизингу не може представљати ванредну околност нити непредвиђени догађај чије наступање не зависи од воље наручиоца и проузрокује покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона. Дана 17. јануара 2012. године закључен је Уговор број 30/2012 са Компанијом Дунав осигурање ад, Нови Сад на период од годину дана у износу од 1.742 хиљада динара.

**Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама за ЈН ВНУ - 181/11 набавка услуга каско осигурања за 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на**

---

**ЦНГ и закључењем Уговора о осигурању у износу од 1.742 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 9 и 20 Закона о јавним набавкама.**

Одлука о избору најповољније понуде, у поступку набавке 10 нових нископодних соло аутобуса градског типа на ЦНГ путем финансијског лизинга (ВНД 140/11) донета је 28. септембра 2011. године, и њоме је изабрана група понуђача Вуловић транспорт и Хипо Алпе адриа лизинг, тако да набавка услуга каско осигурања не може представљати ванредну околност нити непредвиђени догађај јер је Предузеће имало разуман рок за реализацију отвореног поступка за набавку услуга каско осигурања. Истичемо да је Предузеће позив за достављање понуда упутило према шест осигуравајућих компанија.

У поступку ревизије одговорна лица наводе да је Уговор о испоруци возила Хипо Алпе Адриа Лизинг и Вуловић Транспорт закључен 21. октобра 2011. године, а како је уговорени рок за испоруку возила 58 дана, у тако кратком року није било могуће спровести отворени поступак јавне набавке за услуге каско осигурања.

**5.3.5. ЈН ВНД - 188/10 – Набавка обртних постоља и хармонике за аутобусе и трамваје - по партијама**

Дана 28. децембра 2010. године Генерални директор Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара: обртних постоља и хармонике за аутобусе и трамваје по партијама у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 4. Закона. У образложењу изабраног поступка Предузеће истиче да је дана 04. октобра у Службеном гласнику РС објављен јавни позив за прикупљање понуда за јавну набавку добара обртних постоља и хармонике за аутобусе и трамваје - по партијама, број ВНД-98/10.

Понуде по предметној јавној набавци доставили су следећи понуђачи: Банепром, Београд, Metalcoop produkt, Београд, Енипинвест, Београд и Техника, Инђија. Након извршеног отварања понуда, све пристигле понуде оцењене су као неисправне и нису се стекли услови за избор најповољније понуде, па је Предузеће покренуло преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, сходно члану 23. став 1. тачка 1. Закона и послало захтеве за доставу понуда свим учесницима у отвореном поступку јавне набавке.

Након оцене пристиглих понуда утврђено је да је само понуда Предузећа Metalcoop produkt, Београд за одређене партије исправна. Понуде Предузећа Банепром, Београд и Енипинвест, Београд оцењене су као неисправне, па је Предузеће сходно члану 79, став 4. Закона обуставило поступак јавне набавке по партијама за које су пристигле неисправне понуде и покренуло преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона.

Предузеће је позив за достављање понуда упутило према седам Понуђача.

**Након обуставе отвореног поступка јавне набавке ВНД – 98/11 и обуставе јавне набавке ВНД - 165/11 спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1 Закона услед неисправности понуда, Предузеће је било у обавези да покрене преговарачки поступак без објављивања јавног позива сходно члану 24. став 1. тачка 1. Закона а не по члану 24. став 1. тачка 4. Закона, како је учињено.**

**На тај начин Предузеће је формално прекршило члан 24. став 1. тачка 4 Закона, иако је суштински поступак спроведен у складу са чланом 24. став 1. тачка 1 Закона.**

Уговор број 2497 је закључен дана 8. марта 2011. године са Предузећем ADVERTOUT doo, Београд у укупном износу од 11.348 хиљада динара.

#### **5.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

##### **5.4.1. Финансијске услуге**

Предузеће је закључило Уговор о кредиту број 01-420-0507252.1 од 29. јуна 2011. године са Univerzal bankom a.d., Београд у износу од 43.800 хиљада динара (429.338,95 ЕУР) без спровођења поступка јавних набавки за финансијске услуге, и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије одговорна лица наводе да је потписан Протокол између Министарства економије и регионалног развоја, Универзал банке ад Београд, ГСП Београд и Икарбус ад у реструктурирању од 25. новембра 2010. године, којим се Предузеће обавезало да разлику од усаглашених обавеза Икарбуса до наплаћеног износа гаранције врати Универзал банци ад, Београд, о чему ће закључити посебан Уговор о начину и роковима повраћаја средстава.

##### **5.4.2. Погонско гориво**

Предузеће је током 2011. године набавило преко фактура и отпремница погонског горива од НИС-а.д. Нови Сад у укупној вредности од 3.404.605 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке и тиме поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије одговорна лица наводе да је упућен захтев Министарству финансија за давање мишљења у вези набавке нафте и нафтних деривата 08. априла 2009. године, али да по наведеном захтеву мишљење није добијено. Наводи се такође да се гориво набавља од НИС ад, Нови Сад, по основу уговора о дугорочној пословној сарадњи са Југопетролом из 1991. године. Током 90-их година када је Југопетрол био државна компанија, у објектима ГСП је уграђена опрема – резервоари и пумпне станице, које су у власништву Југопетрола, чији је већински пакет акција продат иностраној компанији, и сада су власништво НИС ад, из Новог Сада, који једино може да одговори месечним потребама за нафтом и нафтним дериватима у количини од 3 милиона литара.

##### **5.4.3. Услуге омладинских задруга**

Предузеће је током 2011. године набавило услуге омладинских задруга (Омладинске задруге Миленијум Београд, у бруто износу од 6.128 хиљада динара по Уговору број 3689 од 09. априла 2009. године, Омладинске задруге Сава Мала Београд у бруто износу од 1.918 хиљада динара по Уговору број 3691 од 09. априла 2009. године, Задруге Студената Београд у бруто износу од 1.056 хиљада динара и Задруге Индекс Београд у бруто износу од 454 хиљаде динара по Уговору број 3690 од 09. априла 2009. године) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу са ПДВ-ом од 9.556 хиљада динара и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

#### 5.4.4. Набавке наруџбеницом

У поступку ревизије јавних набавки утврђено је да субјекат ревизије врши набавку добара и услуга (резервни делови, алат, канцеларијски материјал и остало) мимо поступка јавних набавки. За набавку добара, услуга и радова Предузеће је усвојило Процедуре под називом QOP-A-001, последња измена од 10. октобра 2011. године у оквиру којих је дефинисана и набавка путем издавања малог налога и одобравање хитне набавке.

Набавке се спроводе на следећи начин:

Мали налог (формулар QF-A-004) у случају хитне набавке добара, радова и услуга сачињавају и издају службе погона – основне јединице (скраћено СП/ОЈ) уколико је стање у систему недовољно да подмири потребе службе погона-основне јединице уз сагласност извршног директора СП/ОЈ. Такав налог упућује се на одобрење директно ресорним директору на стратешком нивоу. На основу дневног извештаја потреба за резервним деловима по погонима, формира се захтев за издавање наруџбеница тј. мали налог (формулар QF-A-004) за хитну набавку добара, радова и услуга који одобрава технички директор погона. Уместо да се спроводи поступак по Закону о јавним набавкама, Предузеће набавку врши на описан начин путем наруџбеница-захтева за испоруку добара и услуга.

Код поручивања артикала од добављача сачињава се наруџбеница за испоруку добара формулар (QF-A-006) у виду дописа у коме се наводи шифра Предузећа, број налога, СП/ОЈ, назив артикла, количина, јединица мере, цена, број уговора/ П-број, рок испоруке, назив произвођача артикла.

На дан слања захтева за испоруку добара и услуга изабраном добављачу, субјект ревизије пристаје на понуду добављача и на тај начин се сматра да је настао облигациони однос. У периоду од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2011. године субјекат ревизије је издао 2991 захтева за набавку добара и услуга, у укупној вредности од 199.638 хиљада динара.

Преглед набавке добара и услуга набављених по захтевима за испоруку добара и услуга по месецима за 2011. годину:

- у хиљадама динара -

Месец	Добра	Услуге	Укупан износ
Јануар	14.497	2.215	16.711
Фебруар	13.293	740	14.032
Март	20.963	1.016	21.980
Април	14.065	2.252	16.317
Мај	10.911	1.060	11.971
Јун	13.778	900	14.679
Јул	15.992	908	16.900
Август	16.997	779	17.776
Септембар	14.493	1.599	16.092
Октобар	16.209	1.801	18.010
Новембар	14.192	2.144	16.336
Децембар	15.640	3.194	18.834
<b>Укупно</b>	<b>181.031</b>	<b>18.607</b>	<b>199.638</b>

У поступку ревизије утврђено је да је:

- Предузеће вршило набавке путем наруџбеница од понуђача са којим је закључило уговор по спроведеном отвореном поступку и после истека рока важења уговора. У поступку ревизије одговорна лица наводе да су се овакви случајеви дешавали само када планиране количине за које је уговор закључен нису биле довољне за планирани период, нити се могла предвидети реализација уговора благовремено како би се покренуо нови отворени поступак.
- вршена набавка путем наруџбеница од понуђача у периоду од престанка важења претходног уговора до момента закључења новог уговора. У поступку ревизије одговорна лица наводе да су се овакви случајеви дешавали само када планиране количине нису биле у складу са потребним количинама или су понуде добијене у отвореном поступку биле неисправне, неоговарајуће или неприхватљиве.
- Предузеће је у већини случајева вршило набавку путем наруџбеница од понуђача на начин да је набавку добара и услуга започињало спровођењем поступака по партијама, а исте поступке је поништавало из разлога неоговарајућих понуда, а истовремено вршило набавку наруџбеницама истих добара и услуга од понуђача чије су понуде биле неисправне;
- вршена набавка по наруџбеницама за иста добра и услуге на начин да је уговор по спроведеној јавној набавци закључило са једним понуђачем, а да је набавка по наруџбеницама за иста добра и услуге вршена од другог понуђача. У поступку ревизије одговорна лица наводе да је у свим Уговорима о набавци резервних делова предвиђена одредба да уколико Продавац не испоручи добра у уговореном року, купац ће набавити добра од трећих лица, а продавцу фактурисати разлику у цени између уговорене и цене по којој су добра набављена. Наводи се, такође да је у 2011. години на име фактурисане разлике у цени издато фактура у укупној вредности од око 3.000 хиљада динара.

У поступку ревизије одговорна лица наводе да се набавке путем наруџбеница спроводе и у случајевима када понуђач са којим је закључен уговор неће да изврши испоруку добара док се не измире доспела дуговања ГСП-а, искључиво и само за количине неопходне да се возило оспособи за саобраћај.

**Добра, радови и услуге групишу се према њиховој намени и својству, значи према њиховој истоврсности. Због постојања плана јавних набавки који не садржи све елементе на основу којих се започиње поступак јавне набавке, односно доноси Одлука о покретању поступка у смислу члана 28 Закона о јавним набавкама, Предузеће је спроводило набавке путем наруџбеница и на тај начин уситњавало набавке добара и услуга. С обзиром да се ради о набавкама истоврсних добара и услуга, Предузеће је требало, зависно од услова, спроводити поступак јавне набавке који је прописан Законом о јавним набавкама, што у конкретном случају није учињено због чега су набавке укупне вредности од 199.638 хиљада динара (без ПДВ-а) извршене супротно члану 20 Закона о јавним набавкама.**



---

## **5.5 Јавне набавке мале вредности**

### **5.5.1. МН – 40/11 – филтер климе конвекта П700 метални 112/218 – 940 комада**

Процењена вредност набавке у Одлуци о покретању поступка набавке мале вредности износи 3.158 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 6741 од 22. јуна 2011. године са Ристић доо, Ивањица у вредности од 2.657 хиљада динара без ПДВ-а.

### **5.5.2. МН – 41/11 – Резервни делови клима уређаја конвекта П-700 – по партијама**

Процењена вредност набавке за све партије у Одлуци о покретању поступка набавке мале вредности износи 2.433 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 6740 од 22. јуна 2011. године са Ристић доо, Ивањица у вредности од 1.939 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је ЈН – 40/11 и ЈН – 41/11 требало спровести као једну набавку резервних делова клима уређаја конвекта П-700 – по партијама у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, која су морала бити у оквиру јединствене набавке. Предузеће је спровело два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 4.596 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 4.596 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. и 37. Закона о јавним набавкама.**

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остала НПО	Основна средства у припреми	Свега НПО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2011. године</b>	8.150.907	9.400.882	75.834	4.052	131.759	17.763.434
Корекције почетног стања (смањење)	(2.445)					(2.445)
Директна повећања	71.198	408.877			406.898	886.973
Пренос са инвестиција у току	181.188	415.722			(596.910)	596.910
Остала повећања		420			58.697	59.117
Продаја	(2.440)					(2.440)
Расходовање ОС	(70)	(40.860)		(240)		(41.170)
Ревалоризација опреме		(133.924)				(133.924)
<b>Стање 31. децембра 2011. године</b>	8.398.338	10.051.117	75.834	3.812	444	18.529.544
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2011. године</b>	707.800	3.870.992				4.578.792
Корекције почетног стања	(14)	(3)				(17)
Амортизација за 2011. годину	160.348	844.603				1.004.951
ИВ продатих ОС	(58)					(58)
Расходовање ОС	(15)	(28.078)				(28.094)
Ревалоризација опреме		(128.999)				(128.999)
<b>Стање 31. децембра 2011. године</b>	868.061	4.558.515	-	-	-	5.426.575
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>31. децембра 2011. године</b>	<b>7.530.277</b>	<b>5.492.602</b>	<b>75.834</b>	<b>3.812</b>	<b>444</b>	<b>13.102.969</b>
<b>31. децембра 2010. године</b>	<b>7.443.107</b>	<b>5.529.890</b>	<b>75.834</b>	<b>4.052</b>	<b>131.759</b>	<b>13.184.642</b>

### 6.1.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне неотписане вредности од 7.530.277 хиљада динара на дан 31. децембра 2011. године састоје се од:

Врста објеката	Садашња вредност
Инфраструктурни објекти (пруге, контактне мреже, објекти од метала)	2.927.483
Радионице, гараже, сервис и др.	2.244.936
Управни и административни објекти	1.468.460
Енергетски објекти и мреже	379.328
Објекти друштвеног стандарда	299.459
Неоткупљени друштвени станови	210.611
<b>Укупно</b>	<b>7.530.277</b>

Корекција почетног стања грађевинских објеката у укупном износу од 2.445 хиљада динара у потпуности се односи на исправку књижења откупа четири стана из 2010. године.

Повећање грађевинских објеката у износу од 252.386 хиљада динара (директна повећања и пренос са инвестиција у току) односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив грађевинског објекта	Износ
Радови на замени и поправци трамвајских шина	105.297
Адаптација и санација инсталације грејања и вентилације у СП Карабурма и објектима Депо монтажа и ЕТР	102.982
Извођење радова на санацији кровова и столарије на објектима ГСП Београд	20.820
Радови на санацији мокрих чворова у објектима ГСП	16.605
Адаптација и санација кафе кухиње, просторије касе узајамне помоћи и мокрог чвора на Управној згради	2.769
Радови на окосници оптичке мреже - Нови Београд и Дорћол	2.578
Извођење радова на замени платформе за прелаз аутобуса	1.335
<b>Укупно</b>	<b>252.386</b>

Радове на замени и поправци трамвајских шина највећим делом извршило је Предузеће у сопственој режији у вредности од 71.198 хиљада динара, ЈКП Београд Пут у вредности од 29.404 хиљаде динара и предузеће Балкан Градња доо, Нови Београд у износу од 4.695 хиљада динара.

Радове на адаптацији и санацији инсталације грејања и вентилације у СП Карабурма и објектима Депо монтажа и ЕТР у износу од 102.982 хиљада динара извршило је предузеће Пројектомонтажа ад, Београд на основу Основног Уговора број 9090 закљученог 19. октобра 2009. године на износ од 94.012 хиљада динара, Анекса I од 07. априла 2010. године у износу од 4.299 хиљада динара и Анекса II од 14. јула 2010. године у износу од 9.074 хиљада динара, што укупно износи 107.385 хиљада динара.

Радове на санацији кровова и столарије на објектима ГСП Београд у износу од 20.820 хиљада динара извршило је предузеће Југоградња доо, Београд на основу Основног

уговора број 10659 од 14. децембра 2009. године у износу од 25.158 хиљада динара и Анекса 1 (29. априла 2010. године) и Анекса 2 (01. јуна 2010. године) Основног Уговора. Укупно уговорени радови по Основном уговору и Анексу 1 и 2 Основног уговора износе 25.158 хиљада динара.

Радове на санацији мокрих чворова у објектима ГСП у износу од 16.605 хиљада динара извршило је предузеће Tehnounit coing doo, Beograd по Основном уговору број 10827 од 18. децембра 2009. године на износ од 16.954 хиљада динара и анексу Основног уговора број 7460 од 26. августа 2010. године на износ од 3.291 хиљада динара. Укупно уговорени радови по Основном уговору и анексу основног Уговора износе 20.245 хиљада динара.

Радове на окосници оптичке мреже на локацијама Дорћол и Нови Београд у износу од 2.578 хиљада динара извршило је предузеће Konsing Group doo, Beograd по Основном уговору број 4866 од 04. јуна 2010. године на износ од 2.521 хиљада динара и анексу уговора број 4866/1 од 08.09.2010. године на износ од 280 хиљада динара. Укупно уговорени радови по Основном Уговору и анексу износе 2.801 хиљада динара.

**Како су Основни Уговори и анекси Основних Уговора са предузећима Пројектомонтажа ад, Београд, Југоградња доо, Београд Tehnounit coing doo, Beograd, Konsing Group doo, Beograd закључени без Плана набавки, Предузеће је закључивањем ових уговора и анекса уговора у вредности од 155.589 хиљада динара поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

Продаја грађевинских објеката у износу од 2.440 хиљада динара односи се на два продата стана запосленима на основу Уговора о откупу стана.

У извештају о попису основних средстава у саобраћајном погону Космај пописна комисија је утврдила следећи мањак: Ресторан неотписане вредности 42.652 хиљаде динара и чекаоницу особља неотписане вредности 20.106 хиљада динара. **У Одлуци о усвајању пописа имовине и обавеза Управни одбор Предузећа је предложио да Извршни директор Предузећа упути захтев Генералном директору да формира стручну комисију која ће испитати постојање наведеног мањка.**

**До дана завршетка ревизије наведена комисија није формирана па нисмо у могућности да потврдимо постојање ресторана и чекаонице особља у СП Космај књиговодствене вредности од 62.758 хиљада динара.**

У поступку ревизије утврђено је да у допуни извештаја о попису ОЈ Финансије број 7785 од 15. јула 2011. године пописна комисија предлаже увођење у књиговодствену евиденцију пословног простора у улици Македонска број 5 у Београду површине од 31,15 m<sup>2</sup>.

**До дана завршетка ревизије питање власништва и облика књиговодственог обухватања за овај пословни простор Предузеће није решило.**

С обзиром да након извршеног пописа, није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за ресторан и чекаоницу особља у саобраћајном погону Космај, књиговодствене вредности од 62.758 хиљада динара као и пословног простора у Македонској улици број 5 у Београду, површине 31,15m<sup>2</sup>, нисмо се уверили у основ за књиговодствено обухватање као и постојање наведених непокретности. На овај

начин Предузеће је поступило супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

### **Препорука 3:**

**Препоручује се Предузећу да усклади књиговодствено и стварно стање на начин да утврди постојање ресторана и чекаонице особља у саобраћајном погону Космај књиговодствене вредности од 62.758 хиљада динара, и утврди врсту права Предузећа над пословним простором у улици Македонска број 5 у Београду и сагласно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.**

Својим рачуноводственим политикама Предузеће је прописало да се материјално значајне класе основних средстава (некретнине, сва возила и крупна опрема), након почетног признавања, некретнина, постројења и опреме, накнадно процењују (мере) према њиховој поштеној вредности. На дан 01.01.2006. године Предузеће је спровело процену вредности некретнина, постројења и опреме и ефекте процене евидентирало у пословним књигама. Почев од 2006. године Предузеће сваке наредне године врши процену вредности и века употребе за сва возила и крупну опрему. Процена вредности некретнина после 2006. године није рађена.

**Предузеће није вредновало грађевинске објекте књиговодствене вредности од 7.530.277 хиљада динара по поштеној вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступило супротно члану 21, а у вези са чланом 2 Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.**

### **Препорука 4:**

**Предузеће треба да вредновање некретнина у пословним књигама врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.**

У поступку ревизије Предузеће је предузело мере за извршење ове препоруке.

У пословним књигама Предузећа евидентирано је 36 станова укупне неотписане вредности од 210.611 хиљада динара. Пописна комисија Предузећа пописала је 53 стана на којима Предузеће има право располагања и 3 стана над којима нису разграничени сувласнички односи између Предузећа и физичких лица која користе те станове. Сви пописани станови налазе се у Београду. У поступку ревизије Предузеће је презентовало документа којим доказује право располагања на двадесет станова који нису књиговодствено евидентирани и не налазе се у поседу Предузећа. (Судске пресуде, Уговоре о изградњи, Уговоре о купопродаји, Уговоре о финансирању). Укупна површина станова који нису књиговодствено обухваћени износи 980.87 м<sup>2</sup>. (798.37м<sup>2</sup> на којима Предузеће има право располагања и 182.50м<sup>2</sup> на којима нису разграничени сувласнички односи).

За 6 станова који су евидентирани у Пословним књигама, Предузеће води спор за раскид уговора о закупу и улазак у посед.

- **Управни одбор Предузећа је у потпуности усвојио Извештај пописне комисије за попис станова и сагласио се са пописаним стањем да Предузеће има 53 стана над којима је носилац права располагања и 3 стана над којима нису разграничени сувласнички односи. Предузеће није утврдило вредност нити је у пословним књигама евидентирано 20 станова укупне површине од 980.87 м<sup>2</sup> за које је пописом утврђено да је Предузеће носилац права располагања, а за које у потпуности није решен статус по основу права на наплату прихода за коришћење.**

#### **Препорука 5:**

**Препоручује се Предузећу да стручне службе утврде статус наведених станова по основу права на наплату прихода за коришћење станова, утврде вредност пописаних станова који нису обухваћени у пословним књигама и евидентирају их у пословним књигама.**

Дана 23. августа 2011. године Предузеће је расписало Оглас за расподелу 26 станова запосленима, давањем у закуп на период од пет година. До дана завршетка ревизије расподела станова није извршена.

#### **6.1.2. Постројења и опрема**

Постројења и опрема укупне неотписане вредности од 5.492.602 хиљада динара на дан 31. децембра 2011. године састоје се од:

<b>Врста опреме</b>	<b>-у хиљадама динара- Садашња вредност</b>
Транспортна средства-аутобуси	2.424.602
Транспортна средства-тролејбуси	1.855.114
Транспортна средства-трамваји	462.435
Крупна сервисна опрема	297.222
Средства енергетике	212.223
Остала возила	176.742
Крупне машине за обраду	33.667
Рачунарска опрема	8.960
Ситна сервисна опрема	8.406
Остала опрема	6.065
Комуникациона опрема	3.624
Ситне машине за обраду	1.293
Намештај	1.227
Канцеларијска опрема	1.023
<b>Укупно</b>	<b>5.492.602</b>

Набавка постројења и опреме у укупном износу од 824.599 хиљада (директна повећања и пренос са инвестиција у току) односи се на:

Назив постројења и опрема	Износ
Набавка 14 тролејбуса	331.195
Набавка клима уређаја за аутобусе	194.971
Набавка 10 нископодних соло аутобуса	151.592
Инвестиционо улагање аутобуси	59.682
Мостна дизалица 1 т и платформа за одржавање агрегата на крову трамваја	13.158
Инвестиционо улагање трамваји	12.767
Комплет синхронизованих стубних дизалица	12.700
Специјална хидраулична опрема за враћање трамваја за колосек	9.998
Адаптација трансформаторске станице Б-944 у СП Карабурма	8.824
Набавка 3 камиона Застава	5.331
1 трамвај и четири трамвајске приколице – донација Владе Швајцарске	4.612
Систем за аутоматско доливање радних флуида	2.790
Остале набавке	16.979
<b>Укупно</b>	<b>824.599</b>

Набавку тролејбуса спровео је Оснивач Предузећа – Град Београд по Уговору закљученом са Предузећем Белкоммунмаш из Минска 27. априла 2010. године, у коме је Предузеће одређено као крајњи корисник тролејбуса. Уговорена је набавка 83 тролејбуса. Током 2010. године испоручено је 69 тролејбуса, а у 2011. години преосталих 14 тролејбуса.

Уговором о преносу права коришћења од 24. марта 2011. године Град Београд преноси без накнаде на Предузеће право коришћења на свих 83 тролејбуса.

Набавку клима уређаја за аутобусе спровео је Град Београд – по Уговору закљученом са Предузећем Masterfrigoо doo, Beograd од 04. маја 2011. године у укупној вредности од 236.292 хиљада динара. У наведеном Уговору Предузеће је одређено као крајњи корисник добара.

Набавка десет нископодних соло аутобуса извршена је по Уговору о финансијском лизингу закљученом са Нуро Алпе –Adria Leasing doo, Beograd 12. децембра 2011. године.

Инвестиционо улагање на возилима подразумева крупне поправке и сервисе возила које Предузеће спроводи у сопственој режији. Током 2011. године Предузеће је спровело радова на аутобусима у вредности од 59.682 хиљада динара и трамвајима у вредности од 12.767 хиљада динара.

Набавка и уградња мостне дизалице 1т и платформи за одржавање агрегата на крову трамваја извршена је по Уговору закљученом 31. маја 2011. године са Предузећем Кран Инжењеринг д.о.о., Београд у вредности од 13.158 динара без ПДВ-а са.

Набавка комплекта синхронизованих стубних дизалица извршена је по Уговору закљученом 11. октобра 2011. године са Предузећем Центум доо, Београд у вредности од 13.200 динара без ПДВ-а.

Набавка специјалне хидрауличне опреме за враћање трамваја на колосек извршена је по Уговору закљученом 20. маја 2011. године са Предузећем Центум доо, Београд, у вредности од 9.998 хиљада динара без ПДВ-а.

Адаптација трансформаторске станице Б-944 у СП Карабурма извршена је по Уговору закљученом 22. јула 2011. године са Предузећем Електроизградња доо, Београд у вредности 8.842 хиљаде динара.

Систем за аутоматско доливање радних флуида набављен је по Уговору закљученом са Coontinental coop doo, Šabac од 7. априла 2011. у вредности од 2.790 хиљада динара без ПДВ-а.

Остала повећања постројења и опреме у износу од 420 хиљада динара односе се на опрему која су утврђена као вишак по попису. (кабинет за пескарење, компресор 7,5v.).

Смањење постројења и опреме набавне вредности од 40.860 хиљада динара односи се на расходовану опрему и возила током 2011. године. У 2011. години расходовано је 33 аутобуса књиговодствене вредности 4.792 хиљаде динара, 26 тролејбуса књиговодствене вредности 2.757 хиљада динара, 6 трамваја књиговодствене вредности 2.306 хиљада динара и остала возила књиговодствене вредности 876 хиљада динара.

Расходовање опреме у Предузећу спроводи се по Упутству о расходовању и продаји основних средстава број 4590 од 26. марта 2001. године. Поступање са отпадом који настаје након расходовања Предузеће је регулисало посебним Правилником од 05. фебруара 2010. године.

На дан 31. децембра 2011. године Предузеће располаже са 203 трамваја, 131 тролејбус и 810 аутобуса. На 69 нових тролејбуса уписано је заложно право у корист заложног повериоца Центра за велике Пореске обвезнике по основу Записника о стању неизмирених обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2011. године, у укупном износу од 1.514.736 хиљада динара.

До дана завршетка ревизије Предузећу је испоручено 25 нових зглобних нископодних аутобуса по Уговору са Икарбусом ад у реструктурирању, Београд склопљеним 29. септембра 2011. године у вредности од 396.764 хиљаде динара.

Такође, Град Београд је у јануару и фебруару 2012. године пренео на Предузеће право располагања на 9 нових трамваја без накнаде.

### 6.1.3 Инвестиционе некретнине

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Земљиште Врбин Поток, Београд	26.565	26.565
Пословни простор Горњи депо, Београд	49.269	49.269
<b>Укупно</b>	<b>75.834</b>	<b>75.834</b>



У оквиру позиције инвестиционе некретнине евидентирано је земљиште Врбин Поток књиговодствене вредности 26.565 хиљада динара и пословни објекат Горњи депо књиговодствене вредности 49.269 хиљада динара.

Пописом инвестиционе некретнине Горњи депо пописна комисија је само потврдила књиговодствену вредност наведене некретнине.

Уговором о закупу пословног простора закљученим између Предузећа и јединог закупца ЈКП Градске пијаце, Београд укупна површина издата у закуп износи 1.045м<sup>2</sup>. Процењеном вредности некретнина, постројења и опреме од 1. јануара 2006. године процењена вредност инвестиционе некретнине је заснована на површини од 2.205 м<sup>2</sup>. Други општински суд у Београду је донео Решење број 1866/89 од 16. маја 1989. године којим дозвољава Предузећу укњижбу права коришћења на следећим непокретностима: кућа број 142 у улици Булевар револуције (сада Булевар Краља Александра) и пет дворишних зграда које се налазе на катастарској парцели 799/1 површине 4688м<sup>2</sup>.

**У пословним књигама Предузећа вредност инвестиционе некретнине Горњи депо је обухваћена по вредности из елабората о процени вредности некретнина, постројења и опреме из 2006. године, где је вредност утврђена на бази површине од 2.205 м<sup>2</sup>. Укупна површина пословног простора који је одређен као инвестициона некретнина и који се издаје у закуп износи 1.045м<sup>2</sup>.**

У оквиру позиције инвестиционе некретнине обухваћен је и пословни простор који Предузеће користи за сопствене потребе и који не испуњава услове за признавање по МРС – 40 Инвестициона некретнина. Нисмо у могућности да утврдимо површину и вредност овог пословног простора и ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

Предузеће није вредновало инвестиционе некретнине књиговодствене вредности од 75.834 хиљада динара по поштеној вредности - фер на дан биланса стања како је предвиђено МРС 40 Инвестициона некретнина и рачуноводственим политикама, чиме је поступио супротно члану 21, а у вези са чланом 2 Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

#### **Препорука 6:**

**Предузеће треба да преиспита основаност признавања земљишта у Врбином потоку у оквиру инвестиционих некретнина.**

**Препоручује се Предузећу да утврди тачну површину пословног простора који се користи као инвестициона некретнина у Булевару краља Александра број 142 у Београду (издаје се у закуп) и површину пословног простора који Предузеће користи за сопствено пословање на истој локацији. Такође, препоручује се Предузећу да инвестиционе некретнине на дан састављања финансијских извештаја вреднује у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеном рачуноводственом политиком (за део који се издаје у закуп) и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама по наведеном основу. Део пословног простора на наведеној локацији која се користи за сопствене потребе треба у пословним књигама обухватити у складу са МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.**

У поступку ревизије Предузеће је предузело мере за извршење ове препоруке.

Податке о покретним стварима Предузеће је доставило Оснивачу 03. септембра 2009. године са стањем на 31. децембар 2008. године, а промене на покретним стварима за 2009, 2010. и 2011. годину нису достављене Оснивачу чиме је поступљено супротно члану 15. Уредбе евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Оснивачу евиденције о непокретностима у државној својини са стањем на дан 19. септембар 2012. године.

#### Препорука 7:

Предузеће треба да доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије односно оснивачу податке о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у складу са чланом 15. Уредбе евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

### 6.2 Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	145	-
<b>Укупно</b>	<b>145</b>	

Учешћа у капиталу се односе на 145 акција Предузећа Звездара ад, Београд које се налазе у власништву Предузећа.

### 6.3 Остали дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	234.602	226.141
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(80)	-
<b>Укупно</b>	<b>234.522</b>	<b>226.141</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани углавном се односе на: пласмане за откуп станова од стране запослених у износу од 209.042 хиљада динара, учешће у капиталу Предузећа Recreatours ад, Београд у износу од 20.423 хиљаде динара и дугорочно дати стамбени кредити запосленима у износу од 4.864 хиљаде динара.

На дан 31. децембар 2011. године пописом је потврђено 325 Уговора о откупу стана и 72 Уговора о дугорочно датим стамбеним кредитима (сви потичу из ранијих година). Предузеће врши ревалоризацију пласмана за откуп станова и дугорочно датих стамбених кредита.

## 6.4 Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	75.138	72.441
Резервни делови	405.437	414.641
Алат и инвентар	22.435	14.216
<b>Свега</b>	<b>503.010</b>	<b>501.298</b>
Дати аванси за залихе и услуге	159.935	2.918
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	-	(1.350)
<b>Свега</b>	<b>159.935</b>	<b>1.568</b>
<b>Укупно</b>	<b>662.945</b>	<b>502.866</b>

Класу залиха у Предузећу чине залихе материјала и сировина, материјал друштвени стандард, мазиво, лож уље, мазут, канцеларијски материјал, резервни делови, алат и инвентар, амбалажа, ауто гуме, ситан инвентар, униформа, РО и ХТЗ.

Попис имовине на залихама, се сходно Правилнику о рачуноводству и ревизији, као и Упутству о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, врши континуирано током целе пословне године, у оквиру Финансијске службе, од стране запослених који раде на пословима континуираног пописа. Одељење континуираног пописа, попис залиха врши на основу годишњег плана рада. За попис који је вршен пре 31.12., свођење стања на последњи дан пословне године спроводи се тако што се стање по попису увећа за све набавке, а умањи за сва отуђења у периоду од дана пописа до 31.12. године у којој се попис врши.

Евиденција залиха материјала, резервних делова и ауто гума се води у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Усаглашавање стања наведених евиденција врши се на месечном нивоу.

Правилником о рачуноводству Предузећа је дефинисано да, ако је материјал примљен у складиште, односно стављен на коришћење, а у наредних пет радних дана нису примљене све исправе на основу којих се може утврдити набавна цена, погон - РЈ или сектор који је извршио набавку дужан је да сачини калкулацију набавне цене на основу уговора и других података о трошковима набавке, што је основа за књижење набавке.

У поступку ревизије уочено је да се у материјалном књиговодству књижење набавки материјала, резервних делова, ауто гума и осталог не врши хронолошки уредно и ажурно и у складу са усвојеним Правилником. Евиденција се спроводи на начин да се улазне количине књиже са вредношћу нула, услед недостатка улазних фактура које се у сектору комерцијале задржавају и по више месеци. На тај начин су месечни утрошци материјала, и на основу тога исказани трошкови, приказани нереално. На крају године, са 31.12.2011. године, све месечне спецификације на основу којих су књижени трошкови материјала се сторнирају, евидентирају се све са закашњењем приспеле улазне фактуре, по основу датума издавања фактуре или датума настанка ДПО, и књиже нове месечне спецификације. **Оваквим књижењем поступљено је супротно чл. 11 Закона о рачуноводству и ревизији.**

Материјал на залихи је на дан 31.12.2011. године исказан у укупном износу од 75.138 хиљада динара и односи се углавном на потрошни материјал у магацинима техничких служби. Пријем материјала и сировина врши се у пријемни магацин (ознака нула) и одатле дистрибуира у магацине пословних јединица.

У случају поврата материјала из једног од наведених магацина у пријемни нулти магацин из разлога рекламације добављачу, као и у случајевима интерног преноса из једног магацина у други и у случају повратног требовања једног сменског радника другом сменском раднику у оквиру истог магацина, долази до неправилне промене просечне цене и то на ниже. Нова просечна цена се формира тако што се укупна вредност материјала, као и осталог потрошног материјала дели са новом количином, услед чега долази до формирања ниже просечне цене. Иста врста материјала се у различитим магацинима води по различитим просечним ценама. Услед недовршености информационог система, вредност залиха на дан 31. децембра 2011. године, као и трошкови на рачунима групе 51-Трошкови материјала, нереално су исказани.

Залихе резервих делова са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у износу од 405.437 хиљада динара. Евиденција резервних делова у пословним књигама Предузећа, спроводи се на исти начин како је објашњено у оквиру евиденције залихе материјала.

**Постојећи рачуноводствени информациони систем не омогућава правилан обрачун просечне цене залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха као и трошкова материјала. Нисмо у могућности да утврдимо ефекте ове неправилности на исказану вредност залиха од 503.010 хиљада динара и на финансијски резултат Предузећа.**

У поступку ревизије одговорна лица наводе да ће наведена неправилност бити решена новим системом Оракл, чије је увођење у току.

Алат и ситан инвентар у пословним књигама Предузећа са 31.12.2011. године исказан је у износу од 22.435 хиљада динара. Евиденција ситног инвентара у Предузећу се не води у складу са Упутством о набавци, евиденцији и руковању ситним инвентаром донетим 29. маја 1986. године и задњом допуном од 07. априла 2008. године. Чланом 11. Наведеног упутства дефинисано је да се подизање набављеног ситног инвентара из магацина врши путем уредно попуњеног требовања. Требовање треба да садржи:

- датум издавања ситног инвентара,
- име и презиме радника који се задужује алатом и ситним инвентаром,
- послови и радни задаци које радник обавља,
- назив алата и ситног инвентара и
- количину.

**Неправилност у евиденцији ситног инвентара се изражава у томе што се при задужењу ситног инвентара путем требовања, не задужује радник именом и презименом и не наводи се опис послова и радних задатака које радник обавља.**

**Предузеће није сачинило Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом, већ се у овом случају примењује Упутство о набавци, евиденцији и руковању ситним инвентаром.**

У поступку ревизије одговорна лица наводе да би приликом следеће промене Упутства о набавци, евиденцији и руковању ситним инвентаром требало променити назив тако да се Упутство назива: Упутство (или Правилник ) о набавци, евиденцији и руковању алатом и ситним инвентаром, наравно мењајући и називе у самом Упутству, односно Правилнику.

Предузеће располаже залихама отпадног материјала које углавном настају расходовањем аутобуса и тролејбуса. На основу Статута Предузећа и Упутства о расходовању и продаји основних средстава Генерални директор доноси Одлуку о расходу коју усваја комисија за расход. Све употребљиве агрегате и делове који се налазе на возилима (мотори, мењачи, карданска возила и остали резервни делови), који се могу користити, скидају се са возила и предају у „С“ магацин погона, а остатак (шасија) се отуђује продајом као отпадни материјал.

Предузеће у својим пословним књигама не евидентира на позицији залиха употребљиве резервне делове који се добијају расходовањем основних средстава. **Предузеће није извршило попис резервних делова у „С“ магацину са стањем на дан 31. децембра 2011. године, а у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембра 2011. године.**

У поступку ревизије одговорна лица наводе да ће наведени проблеми бити решени увођењем новог софтвера Оракл и доношењем новог Правилника о расходовању и продаји основних средстава као и увођењем посебних магацина С делова.

#### **Препорука 8:**

**Предузеће треба да изврши попис резервних делова „С“ магацина, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и евидентира у пословним књигама залихе резервних делова у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.**

Због природе рачуноводствених евиденција и немогућности штампања лагер листи залиха са исказаним прометом артикала у току године, не може се утврдити укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године.

**С обзиром да Предузеће није извршило тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити износ за коју је потребно умањити вредност залиха као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембра 2011. године.**

Служба пријема контроле и транспорта робе као саставни део ОЈ - Инвестиција, сачинила је листу некурентних залиха на дан 31. децембра 2011. године у износу од 74.010 хиљада динара које су предложене за расход али иста није усвојена од стране руководства Предузећа.

## Препорука 9:

**Препоручује се Предузећу да спроведе тестирање залиха, утврди које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, како би се могао утврдити износ застарелих залиха које треба отписати, прекомерне залихе продати и за курентне залихе извршити нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2.**

Предузеће је на основу Одлуке о додели уговора број МН-286/07 од 23. јануара 2008. године, уговорило набавку рачуноводственог софтвера, од добављача АБ Софт д.оо. Београд у укупној вредности од 1.421 хиљада динара. Половину вредности уговора у износу од 711 хиљада динара Предузеће је авансно уплатио на рачун добављача по основу предрачуна број -120000179 од 11. јуна 2008. године. Иако Уговор није реализован, добављач АБ Софт д.о.о испоставља рачун број - 103945 од 08. децембра 2010. године за износ уплаћеног аванса (711 хиљада динара), на име коришћења пословног софтвера.

Управа града Београда упутила је Предузећу допис број 09-2976/08-Г, дана 15. октобра 2008. године у коме га обавештава да ће Град Београд у склопу изградње најмодернијег информационог система у блиској будућности потписати уговор са најпознатијим светским компанијама из те области. Реч је о имплементацији софтверско апликационог решења за праћење функционисања пословних процеса Града Београда. Овим дописом се уједно налаже обустава свих индивидуалних преговора и набавки из тог домена.

Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 159.935 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Икарбус а.д.-у реструктурирању, Београд	119.029
GTM Co d.o.o., Beograd	39.041
Економски институт, Београд	900
Службени гласник РС, Београд	409
Савић и остали, Београд	160
Секос In, Beograd	102
Остали дати аванси	294
<b>Укупно</b>	<b>159.935</b>

У оквиру датих аванса за залихе и услуге износ од 119.029 хиљада динара се односи на аванс дат добављачу Икарбус а.д. – у реструктурирању, Београд за набавку 25 зглобних нископодних аутобуса градског типа по Уговору бр. 10366 од 29. септембра 2011. године и Анексу I уз основни уговор од 03. октобра 2011. године, а износ од 39.041 хиљада динара се односи на дати аванс добављачу GTM Co d.o.o., Beograd за набавку мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја по Уговору број 6155 од 08. јуна 2011. године.

## 6.5 Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Купци у земљи	717.722	774.154
Купци у иностранству	2.208	-
Исправка вредности потраживања од купаца	(371.473)	(374.129)
<b>Свега</b>	<b>348.457</b>	<b>400.025</b>
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	359	-
Остала потраживања из специфичних послова	9.179	23.209
<b>Свега</b>	<b>9.538</b>	<b>23.209</b>
Потраживања од запослених	20.459	21.313
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	-	369
Остала потраживања	263.622	225.266
<b>Свега</b>	<b>284.081</b>	<b>246.948</b>
<b>Укупно</b>	<b>642.076</b>	<b>670.182</b>

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2011. године износе 717.722 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од купаца за превоз радника	424.881	495.526
Сумњива и спорна потраживања од купаца	250.839	236.356
Сумњива и спорна потраживања од купаца- грађани	42.002	42.273
<b>Укупно</b>	<b>717.722</b>	<b>774.155</b>

Потраживања од купаца исказана су у пословним књигама у износу од 424.881 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011. година
Дирекција за јавни превоз	Београд	61.882
Штампа систем ДОО	Београд	39.420
Футура плус ДОО у стечају	Земун	32.523
Масел груп ДОО	Београд	25.532
Велетабак ДОО	Нови Сад	17.100
Град Београд Градска општина Земун	Земун	14.507
Градска општина Гроцка	Гроцка	14.394
Град Београд Градска управа	Београд	9.387
Секретаријат за социјалну и дечију заштиту	Београд	7.534
ЈКП Београд водовод и канализација	Београд	6.184
Остали купци		196.418
<b>Укупно</b>		<b>424.881</b>

Сумњива и спорна потраживања од купаца исказана су у пословним књигама на дан 31.12.2011. године у износу од 250.839 хиљадама динара и највећим делом се односе на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011.година
Рапал прес ДОО у ликвидацији	Београд	65.716
Нос компани ДОО у ливидацији	Београд	37.672
Југобиро продукција ДОО	Београд	34.682
Виззо плус ДОО	Београд	32.532
Имонт 1 ДОО	Гроцка	22.783
Киоск систем 011 ДОО	Београд	20.745
Остали купци		36.709
<b>Укупно</b>		<b>250.839</b>

У поступку ревизије послате су конфирмације у износу од 561.321 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су купци књиговодствене вредности потраживања од 335.997 хиљада динара. Од одговореног износа неусаглашено је стање у износу од 69.657 хиљада динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембра 2011. године.

Сумњива и спорна потраживања од купаца- грађани која на дан 31.12.2011. године износе 42.002 хиљаде динара односе се на потраживања од грађана за које је у току вожње у возилима Предузећа утврђено да немају карту и који су одбили да плате казну на лицу места.

Купци у иностранству на дан 31.12.2011. године у пословним књигама Предузећа исказани су у износу 2.208 хиљада динара и односе се на купца БЕЛКОММУНМАСХ из Минска. Потраживање је наплаћено у току поступка ревизије.

Исправка вредности потраживања исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године износи 371.473 хиљада динара и приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Исправка вредности потражив. од купаца	68.313	84.727
Исправка вредности сумњив. и спорних потраж.	250.840	236.357
Исправка вредности купаца грађана	42.002	42.273
Исправка вредности потраживања од запослених за штету и мањак	10.318	10.772
<b>Укупно</b>	<b>371.473</b>	<b>374.129</b>

Исправка вредности потраживања од купаца у износу 68.313 хиљада динара на дан 31.12.2011. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011.година
Масел груп ДОО	Београд	19.800
Градска општина Гроцка	Гроцка	10.764
Футура плус ДОО у стечају	Земун	9.700
Градска општина Земун	Земун	7.853
Остали		20.196
<b>Укупно</b>		<b>68.313</b>



Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања на дан 31.12.2011. године износи 250.840 хиљада динара и представљена је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011.година
Рапал прес ДОО у ликвидацији	Београд	65.716
Нос компани ДОО у ликвидацији	Београд	37.672
Југобиро продукција ДОО	Београд	34.682
Виззо плус ДОО	Београд	32.532
Имонт 1 ДОО	Гроцка	22.783
Киоск систем 011 ДОО	Београд	20.745
Остали		36.709
<b>Укупно</b>		<b>250.840</b>

Предузеће је својим рачуноводственим политикама прописало да се од 2005. године врши исправка потраживања за чију наплату је протекло више од 60 дана од дана доспећа. Правилником о рачуноводственим политикама од 05.02.2010. године дефинисано је да се, ако постоји вероватноћа наплативости потраживања код којих је од рока доспећа протекло више од 60 дана, не врши исправка вредности.

Током 2011. године промене на исправци вредности потраживања састоје се из:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Почетно стање 1. јануар	374.129	178.422
Повећање исправке потраживања	154.575	287.714
Смањење исправке потраживања	(157.231)	(92.007)
<b>Стање на 31. децембар</b>	<b>371.473</b>	<b>374.129</b>

Повећање исправке потраживања у 2011. години износило је 154.575 хиљада динара и односи се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011.година
Икарбус АД	Београд	44.090
Визо плус ДОО	Београд	32.533
Киоск систем 011 ДОО	Београд	20.744
Масел груп ДОО	Београд	19.800
Градска општина Гроцка	Гроцка	10.764
Град Београд градска општина Земун	Земун	7.853
Град Београд градска управа	Београд	5.065
Графичка школа	Београд	2.737
Основна школа Олга Петров	Београд	2.534
Остали		8.455
<b>Укупно</b>		<b>154.575</b>

Смањење исправке вредности у 2011. години односи се највећим делом на искњижавање потраживања од купца Икарбус а.д. у износу од 78.742 хиљада динара, као и на исправку вредности од купца Рапал прес д.о.о. у износу од 65.716 хиљада динара, коме је у 2010. години два пута евидентирана исправка вредности, тако да је грешка исправљена у корист накнадно утврђених прихода из ранијих година у истом износу.

Исправка вредности потраживања од купаца грађана на дан 31.12.2011. године износи 42.002 хиљаде динара и односи се на доплатне карате евидентирани у пословним књигама Предузећа у периоду од 2003. до 2010. године.

Предузеће на дан 31.12.2011. године има покренутих судских спорова за наплату својих потраживања у износу од 225.927 хиљада динара. Највећи дужници према којима су покренути судски поступци приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Рапал прес ДОО у ликвидацији	65.716
Нос компани ДОО у ликвидацији	36.744
Југобиро продукција ДОО	34.682
Имонт 1 ДОО	22.782
Киоск систем 011 ДОО	20.745
Виззо плус ДОО	16.408
Футура плус ДОО у стечају	9.700
Икарбус АД	7.308
Техноунит	2.001
Остали	9.841
<b>Укупно</b>	<b>225.927</b>

Своја потраживања од Рапал прес д.о.о. и Нос компани д.о.о. у ликвидацији, Предузеће је пријавило надлежном Трговинском суду. Против власника Југобиро продукције д.о.о., Имонт 1 д.о.о., Киоск система д.о.о. као и Визза плус д.о.о., Предузеће је поднело кривичне пријаве ради наплате потраживања.

У оперативним евиденцијама Предузећа у периоду од 2008. до 2011. године исказано је 1.369.706 хиљада динара по основу опомена за неплаћене доплатне карте.

Закључком Градоначелника број 34-3749/11-Г од 24.10.2011. године у периоду од 01.11.2011. године до 31.12.2011. године спроведена је акција сторнирања опомена за период од 01.11.2008. закључно са 31.10.2011. године. Дуг за акцијске казне износио је 1.369.706 хиљада динара. Право сторнирања опомена по Закључку остварило је 162.171 особа, за 469.991 опомена. По акцијским ценама дуг је сведен на 281.995 хиљада динара. Утврђено је да је 10.045 особа искористило право на сторнирање опомена по Закључку, за укупно 16.580 опомена, у укупном износу од 9.948 хиљада динара. **Наведене опомене за период од 2008. до 2011. године у вредности од 1.369.706 хиљада динара нису обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину.**

#### **Препорука 10:**

**Предузеће треба да евидентира издате опомене за неплаћене доплатне карте у ванбилансној евиденцији.**

Потраживања по основу комисионе продаје и из заједничких послова на дан 31.12.2011. године износе 9.538 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања из комисионе продаје	359	-
Потраживања за распоред заједничких прихода		13.770
Потраживања из заједничких послова	9.179	9.439
<b>Укупно</b>	<b>9.538</b>	<b>23.209</b>

Потраживања за распоред заједничких прихода се односе на потраживања по основу маркица за превоз запослених радника Предузећа. До марта 2011. године на основу Одлуке Извршног директора ОЈ Финансије одобравана су средства за куповину маркица на име накнада трошкова превоза за долазак и повратак са рада запослених. Одобрена средства теретила су материјалне трошкове Предузећа. Од 01.03.2011. године, а у складу са Одлуком о начину накнаде трошкова превоза запосленима Предузећа за долазак и повратак са рада број 2137 коришћење превоза радници остварују службеном легитимацијом. У складу са чланом 2 Одлуке Предузеће се обавезало да ће на име остваривања права на превоз својих запослених уплаћивати на рачун ИТС средстава која ће бити обрачуната у складу са наведеном одлуком.

**Предузеће није обрачунавало ни уплаћивало средства на рачун ИТС за превоз својих запослених и припадајући ПДВ по основу извршених услуга превоза запослених без накнаде у периоду од 01. марта до 31. децембра 2011. године, чиме је поступило супротно члану 3 и 5 Закона о порезу на додату вредност. На тај начин Предузеће је мање исказало губитак текуће године у износу од 65.343 хиљада динара, мање је исказало обавезе за ПДВ у износу од 11.060 хиљада динара и мање је исказало обавезе према ИТС у износу од 54.283 хиљада динара.**

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило доказе о пријављивању обрачунатог пореза на додату вредност за извршени превоз запослених без накнаде у износу од 11.060 хиљада динара у пореској пријави пореза на додату вредност за септембар 2012 године.

Потраживања из заједничких послова у износу 9.179 хиљада динара односе се на Дирекцију за јавни превоз, по основу продаје преседачких маркица Саобраћајног предузећа Ласта којом део прихода припада Предузећу.

Потраживања од запослених на дан 31.12.2011. године износе 20.459 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од запослених	2.214	2.234
Потраживања од радника, мањак, штете	4.425	4.092
Сумњива и спорна потраживања од запослених	10.318	10.774
Потраживања од радника за закуп стана	3.430	4.141
Потраживања од радника за закуп стана	72	72
<b>Укупно</b>	<b>20.459</b>	<b>21.313</b>

Потраживања од запослених се највећим делом односе на потраживања по основу депозита ситног новца за тарифу и продају. С обзиром да се продаја месечних маркица и карата у 2012. години не обавља преко Предузећа овај износ је у текућој

години умањен за 2.000 хиљада динара и сведен на аконтације за службена путовања дате на крају 2011. године, а које се правдају у текућој години.

Потраживања од радника се односе на потраживања по основу вансудских поравнања о накнади штете Предузећу коју његови радници проузрокују послодавцу на раду или у вези са радом.

Сумњива и спорна потраживања од запослених у износу од 10.318 хиљада динара евидентирана су на исправци вредности у целокупном износу. Односе се на потраживања од запослених везана за накнаду штете коју запослени проузрокују послодавцу на раду или у вези са радом, а старија су од годину дана. Надлежне службе Предузећа би требало да предузимају мере ради наплате ових потраживања.

Потраживања од радника за закуп стана се односе на потраживања од запослених којима су сходно склопљеним уговорима дати станови на коришћење .

Остала потраживања на дан 31.12.2011. године износе 263.622 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања за боловања преко 30 дана	35.395	13.588
Остала потраживања по основу накнада инвалиднина	44.122	31.734
Породиљско боловање	25.660	20.200
Потраживање од стамбене задруге Шумадија	158.445	159.743
Укупно	263.622	225.265

Потраживања за боловања преко 30 дана, потраживања по основу накнада инвалиднина као и потраживања по основу породилског боловања на дан 31.12.2011. године износе 105.177 хиљада динара.

Потраживања од стамбене задруге Шумадија се односе на вансудско поравнање број 314 од 21.04.2010. године којим се задруга обавезује да изгради и преда Предузећу 20 станова најкасније до 31.12.2011. године, или да се у супротном изврши конверзија дуга као новчаног потраживања у износу 1.514.180,17 еура што по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2011. године износи 158.445 хиљада динара. **До дана завршетка ревизије задруга није предала наведене станове нити је уплатила наведено потраживање.**

У поступку ревизије Предузеће је 21. маја 2012. године против Стамбене задруге Шумадија поднело тужбу Привредном суду у Београду.

## 6.6 Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити и пласмани синдикатима	797	80
Укупно	797	80

Краткорочни финансијски пласмани се односе на краткорочне зајмове које је Предузеће одобрило синдикатима у износу од 2.282 хиљада динара. Позајмице су враћене у износу од 1.485 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је предузело мере за враћање позајмљених средстава синдикатима, тако да су синдикати током 2012. године вратили позајмице у укупном износу од 585 хиљада динара.

## 6.7 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	7.784	6.574
Текући (пословни) рачуни	3.374	3.067
Благајна	21.243	36.051
Девизни рачун	15	219
Остала новчана средства	15.818	12.068
<b>Укупно</b>	<b>48.234</b>	<b>57.979</b>

Хартије од вредности и готовински еквиваленти на дан 31.12.2011. године износе 7.784 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Чекови	3.656	5.001
Кредитне картице	4.128	1.573
<b>Укупно</b>	<b>7.784</b>	<b>6.574</b>

Текући рачуни Предузећа приказани су следећом табелом и на дан 31.12.2011. године износе 3.374 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Текући рачун редован conto	1.610	1.342
Текући рачун средства социјалног програма	1	842
Текући рачун Универзал банка	1.747	738
Текући рачун Агробанка	16	145
<b>Укупно</b>	<b>3.374</b>	<b>3.067</b>

Остала новчана средства на дан 31.12.2011. године обухватају стања на рачунима ИНТЕГРАЛНОГ ТАРИФНОГ СИСТЕМА и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Рачун боловања Агро банка	100	103
Боловање преко 30 дана Универзал банка	60	60
Новац средства заједничке потрошње за станове	1.582	1.634
Текући рачун стамбени фонд Агробанка	365	1.386
Текући рачун стамбени фонд Универзал	4.878	1.152
Текући рачун заједничког прихода ИТС Универзал	4.503	6.602
Текући рачун Агробанка ИТС	350	18
Текући рачун АИК банка ИТС	2.289	469
Текући рачун Универзал банке АПЕКС	761	-
Депозит Универзал банка	930	644
<b>Укупно</b>	<b>15.818</b>	<b>12.068</b>

## 6.8 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	42.097	43.790
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1.522	1.352
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	159.783	279.005
Унапред плаћени трошкови	41.042	37.049
<b>Укупно</b>	<b>244.444</b>	<b>361.196</b>

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност на дан 31.12.2011. године износе 159.783 хиљада динара.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 42.097 хиљада динара, као и порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи 1.522 хиљада динара односе се на фактуре добављача из 2011. године, примљене након подношења Пријаве пореза на додату вредност.

Унапред плаћени трошкови који на дан 31.12.2011. године износе 41.042 хиљада динара односе се на премије осигурања возила за 2012. годину.

## 6.9 Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Државни капитал	19.176.519	18.562.874
Остали капитал	556.034	556.502
Ревалоризационе резерве	5.332.980	5.580.829
Губитак ранијих година	(15.123.729)	(12.388.355)
Губитак текуће године	(1.808.280)	(2.988.648)
<b>Укупно</b>	<b>8.133.524</b>	<b>9.323.202</b>

У наставку дајемо преглед промена на капиталу Предузећа током 2011 године:

-у хиљадама динара-

О П И С	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак до висине капитала	Свега НПО (група к-та 02)
Почетно стање на дан 01. јануара 2011. године	18.562.873	556.503	5.580.829	(15.377.003)	9.323.202
Укупна повећања	613.646	1.963	23.918	(1.808.280)	(1.168.753)
Укупна смањења		(2.432)	(271.767)	253.274	(20.925)
<b>Стање 31. децембра 2011. године</b>	<b>19.176.519</b>	<b>556.034</b>	<b>5.332.980</b>	<b>(16.932.009)</b>	<b>8.133.524</b>

Током 2011. године Предузеће је у пословним књигама евидентирало повећање Основног капитала по основу набављених основних средстава од стране Оснивача – Града Београда:

Ред. број	Назив основног средства	Испоручена количина	Вредност средства у 000 динара
1	Соло тролејбус БМК 321 АЦ	14	331.195
2	Кровни расхладни клима уређај за аутобус	223	228.924
3	Специјална хидраулична опрема за враћање трамваја на колосек	1	11.798
4	Мостна дизалица и платформе за одржавање агрегата на крову трамваја	1	15.527
5	Комплет синхронизованих стубних дизалица	1	15.576
6	Резервни делови и ауто гуме		3.505
7	Исправка књижења по основу тролејбуса		7.121
<b>Укупно</b>			<b>613.646</b>

Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Предузеће је поднело Оснивачу обавештење о вредности основног капитала на дан 31. децембар 2010. године, ради добијања сагласности Оснивача. У поднетом обавештењу Предузеће је предложило да се измени и допуни оснивачки акт Предузећа у вези са оснивачким капиталом у циљу уписа капитала код Агенције за привредне регистре. У поступку ревизије достављена је Одлука о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП ГСП, Београд усвојена од стране Скупштине града Београда 27. септембра 2012. године у којој је утврђен износ основног капитала од 19.732.553 хиљада динара, у оквиру којег је обухваћен и остали капитал у износу од 556.034 хиљада динара.

Остали капитал Предузећа у износу од 556.034 хиљада динара односи се на фондове заједничке потрошње за потребе становања. Повећање у износу од 1.963 хиљада динара се односи на откуп 2 стана и 15% идеалног дела једног стана током 2011. године.

Смањење у износу од 2.432 хиљада динара се односи на исправку књижења откупа четири стана из 2010. године.

#### **Препорука 11:**

Предузеће треба у пословним књигама да изврши смањење осталог капитала у корист основног капитала у укупном износу од 556.034 хиљада динара а у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Предузећа и да изврши упис основног капитала код Агенције за привредне регистре.

Промене на ревалоризационим резервама, повећање од 23.918 хиљада динара и смањење од 271.767 хиљада динара, проузроковане су проценом опреме (транспортна средства и крупна опрема) по фер вредности на дан 01. јануар 2011. године.

Смањење губитка ранијих година у износу од 253.274 хиљада динара односи се на укидање сразмерног дела ревалоризационих резерви по основу ревалоризације опреме у складу са преосталим веком употребе опреме у износу од 252.765 хиљада динара и укидање ревалоризационих резерви које се односе на расходовану опрему у износу од 509 хиљада динара.

#### 6.10 Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	659.213	659.213
Остала дугорочна резервисања	38.528	41.469
<b>Укупно</b>	<b>697.741</b>	<b>700.682</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Резервисање за отпремнине	175.950	175.950
Резервисање за јубиларне награде	483.263	483.263
<b>Укупно</b>	<b>659.213</b>	<b>659.213</b>

У оквиру резервисања за отпремнине и јубиларне награде је исказан износ од 659.213 хиљада динара који потиче из 2008. године. У периоду од 2009. године до краја 2011. године Предузеће није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених нити је вршило укидање резервисања по основу исплата отпремнина лицима која су то право стекла одласком у пензију у наведеном периоду као и по основу исплата јубиларних награда лицима која су у току наведеног периода стекла право на исту што је супротно захтевима МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

Остала дугорочна резервисања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Резервисање за трошкове грађанских спорова	250	650
Резервисања за трошкове привредних спорова	1.389	1.458
Резервисања за трошкове накнаде штете	22.246	23.368
Резервисања за трошкове радних спорова	14.643	15.993
<b>Укупно</b>	<b>38.528</b>	<b>41.469</b>



У наставку дајемо преглед промена на позицији осталих другорочних резервисања у току 2011. године:

-у хиљадама динара-

<b>Кретање промена на осталим резервисањима</b>	<b>2011. година</b>
Стање на почетку године	41.469
Искоришћена резервисања у току године	(1.223)
Укинута резервисања	(1.718)
<b>Стање осталих резервисања на крају године</b>	<b>38.528</b>

Предузеће је у оквиру осталих резервисања исказало износ од 38.528 хиљада динара који се у целини односи на резервисања за судске спорове који се воде против Предузећа и потичу из 2007. и 2008. године. Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа презентован од стране Правног сектора Предузећа износи 176.333 хиљаде динара (наведени износ не укључује потенцијалне обавезе по основу затезних камата и судских трошкова). **Предузеће у периоду од 2009. до краја 2011. године није вршило процену вероватноће губитка сваког појединачног судског спора који се воде против Предузећа и није вршило резервисања за губитке по основу истих што је супротно захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.**

Такође, у поступку ревизије је утврђено да се у оквиру исказаних осталих резервисања налази износ од 6.437 хиљада динара који се односи на резервисања за судске спорове код којих су тужбе одбијене или повучене, а за које није извршено укидање резервисања, као и резервисање за судски спор који је окончан и по основу којег је извршена исплата у износу од 501 хиљаду динара.

Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које наведене неправилности имају на висину осталих дугорочних обавеза и исказани резултат Предузећа.

#### 6.11 Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2011.година</b>	<b>2010.година</b>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	186.523	-
Остале дугорочне обавезе	172.987	-
<b>Укупно</b>	<b>359.510</b>	<b>-</b>

Обавезе које се могу конвертовати у капитал су исказане у износу од 186.523 хиљаде динара. Износ од 140.454 хиљада динара се односи на обавезе према Оснивачу по основу примљених новчаних средстава која су уплаћена као аванс добављачу Икарбус а.д. – у реструктурирању, Београд за набавку 25 зглобних нископодних аутобуса градског типа по Уговору бр. 10366 од 29.09.2011. године и Анексу I уз основни уговор од 03.10.2011. године, а износ од 46.069 хиљада динара се односи на обавезу према Оснивачу по основу примљених новчаних средстава која су уплаћена као аванс добављачу GTM Co d.o.o., Beograd за набавку мобилног струга за репрофилисање точкова трамваја по Уговору бр. 6155 од 08.06.2011. године. Наведена давања Оснивача представљају капиталну инвестицију и по основу њих ће бити увећан

капитал Предузећа након испоруке наведених добара од стране добављача и након испостављања коначног рачуна.

Остале дугорочне обавезе се у целини односе на обавезе према Нуро Алпе-Адриа-Leasing d.o.o., Beograd по основу финансијског лизинга и имају следећу структуру:

Нуро Алпе-Адриа-Leasing d.o.o., Beograd		
Број и датум уговора	Стање на дан 31.12.2011. године (у EUR)	Стање на дан 31.12.2011. године (у хиљадама динара)
Уговор бр. BG14483 од 12.12.2011. године	165.314,80	17.299
Уговор бр. BG14484 од 12.12.2011. године	165.314,80	17.299
Уговор бр. BG14485 од 12.12.2011. године	165.314,80	17.299
Уговор бр. BG14486 од 12.12.2011. године	165.314,80	17.299
Уговор бр. BG14487 од 12.12.2011. године	165.314,80	17.299
Уговор бр. BG14490 од 12.12.2011. године	165.314,84	17.299
Уговор бр. BG14491 од 12.12.2011. године	165.314,84	17.299
Уговор бр. BG14492 од 12.12.2011. године	165.314,84	17.299
Уговор бр. BG14493 од 12.12.2011. године	165.314,84	17.299
Уговор бр. BG14494 од 12.12.2011. године	165.314,84	17.299
<b>Укупно</b>	<b>1.653.148,20</b>	<b>172.987</b>

Предузеће је наведене уговоре са Нуро Алпе-Адриа-Leasing d.o.o., Beograd закључило за набавку десет соло нископодних аутобуса након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ВНД-140/11. За све закључене уговоре, номинална каматна стопа износи 7,60% и подложна је промени уколико дође до повећања тромесечног EURIBOR-а за више од 0,1% од тренутка закључења уговора или ако се уведу нове или промене постојеће пореске и друге обавезе у вези са предметом лизинга, а последња рата доспева за плаћање у децембру 2016. године.

Предузеће није извршило рекласификовање обавеза по основу лизинга које доспевају за плаћање у току 2012. године у оквиру групе рачуна 425 - део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године, што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане остале дугорочне обавезе у износу од 23.900 хиљада динара а мање исказане краткорочне обавезе у истом износу.

## 6.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Краткорочни кредити у земљи	1.347.055	-
Краткорочни кредити у иностранству	5.924	5.793
Остале краткорочне финансијске обавезе	858	184.161
<b>Укупно</b>	<b>1.353.837</b>	<b>189.954</b>

Краткорочни кредити у земљи су билансирани у износу од 1.347.055 хиљада динара и односе се на:

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31.12.2011.г. (у EUR)	Стање на дан 31.12.2011.г. (у хиљадама динара)
UniCredit Bank a.d., Beograd	Уговор о одобрењу прекорачења по текућем рачуну бр. R 2884/11 од 02.12.2011. године до износа од 500.000 хиљада динара	02.12.2012.	једномесечни BELIBOR + 4,30% р.а.		499.652
AIK banka a.d., Niš	Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну код банке бр.105-500122-59 од 23.12.2011.године до износа од 500.000 хиљада динара	23.12.2012.	20,40% р.а.		335.847
Raiffeisen banka a.d., Beograd	Уговор о позајмици по текућем рачуну број 73-О/2011 од 16.06.2011.године и Анекс бр.1 уговора од 23.09.2011.године до износа од 500.000 хиљада динара	31.07.2012	једномесечни BELIBOR + 1,00% р.а.		485.516
Univerzal banka a.d., Beograd	Уговор о кредиту бр. 01-420-0507252.1 од 29.06.2011.године	29.06.2012.	1,00% р.м.	250.447,70	26.040
<b>Укупно</b>					<b>1.347.055</b>

Предузеће је дана 29.06.2011. године закључило са Univerzal bankom a.d., Beograd Уговор о кредиту бр. 01-420-0507252.1 у износу од 429.338,95 ЕУР. Средства из кредита у износу од 43.800 хиљада динара Предузеће је искористило за измиривање обавезе која је настала из разлога што је Предузеће у току 2009. године због неиспуњавања обавеза од стране Икарбуса а.д. у реструктурирању, Београд, активирало укупну вредност гаранције издате од стране Univerzal banke a.d., Beograd у износу од 103.102 хиљаде динара, уместо да активира вредност гаранције у износу од 59.269 хиљада динара који представља реалну вредност утрошених средстава по основу отклањања недостатака у гарантном року. Наведено измирење обавеза према Икарбусу а.д. у реструктурирању, Београд Предузеће је извршило на основу Протокола закљученог дана 24.06.2011. године и Уговора о асигнацији закљученог дана 04.07.2011. године са Икарбусом а.д. у реструктурирању, Београд и Univerzal bankom a.d., Beograd, а Предузеће ће до 29.06.2011. године вршити отплату главнице и камате Univerzal banci a.d., Beograd по Уговору о кредиту бр. 01-420-0507252.1 од 29.06.2011. године.

Краткорочни кредит у иностранству је исказан у износу од 5.924 хиљада динара (противвредност од USD 73.284,75) и представља обавезу према Беобанци а.д.

Београд у стечају по основу Уговора о издавању девизне гаранције од 27.02.1991. године. Гаранција је издата од стране Београдске банке а.д., а по налогу Беобанке, за рачун Предузећа, у корист Автоекспорта, Москва за уредну отплату ино-комерцијалног кредита за увоз опреме (тролејбуса ZiU-682 G).

Остале краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 858 хиљада динара и представљају обавезе према Граду Београду за средства по основу социјалног програма за решавање вишка запослених која су Предузећу уплаћена у већем износу од предвиђеног. Предузеће је дана 13. јануара 2012. године извршило враћање наведених средстава.

### 6.13 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Примљени аванси, депозити и кауције	166	7.984
Добављачи у земљи	1.825.342	1.707.446
<b>Свега:</b>	<b>1.825.508</b>	<b>1.715.430</b>
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	1.371	-
Остале обавезе из специфичних послова	98.975	36.497
<b>Свега:</b>	<b>100.346</b>	<b>36.497</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.925.854</b>	<b>1.751.927</b>

Стање на рачуну примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2011. године износи 166 хиљада динара. На овом рачуну се углавном књиже примљени аванси од стране купца „Центар за рециклажу“ а.д. Београд, на име продаје секундарних сировина, као што су шасије расходованих возила, отпадно гвожђе, отпадне шине, отпадни бакар и остало. Продаја отпадног материјала и резервних делова је регулисана Уговором бр. 3027 од 08.04.2010. године између Предузећа и Центра за рециклажу а.д Београд.

Структура и стање добављача у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
NIS Gazprom neft NIS a.d. Novi Sad	658.230
EDB d.o.o. Beograd	242.233
Tehnikaconsating – Sistem d.o.o.- Београд	56.903
ЗИН- Народна банка Србије	46.157
Компанија Дунав Осигурање а.д.о.	41.365
Кемоимпекс АД- Београд	34.053
Нафтна индустрија Србије – Нови Сад	31.915
Омниа д.о.о.- Ниш	31.401
Dewaco- Нови Београд	29.339
ЈП Србијагас ОД – Београд	29.262
Pneutech Doо - Врбас	27.122
Енипинвест – Мала Моштаница	26.405
Металкооп продукт д.о.о - Барајево	20.432

Voith Turbo- Београд	20.341
ЈКП Градска чистоћа - Београд	19.266
Приста оил - Нови Београд	16.602
Металрад д.о.о. - Инђија	16.456
Б2М д.о.о. - Београд	15.339
Овлашћени сервис BOSCH пумпи Илија Бурин - Шабац	14.616
Еуро Уна д.о.о. - Београд	13.615
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде- Београд	13.433
Мултипартнер Систем д.о.о.- Београд	12.118
Дипем д.о.о.- Чачак	10.968
Центум д.о.о.- Београд	10.903
Vossloh MIN Skretnice - Ниш	10.558
Остали добављачи у земљи	376.310
<b>Укупно</b>	<b>1.825.342</b>

Од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године у износу од 1.825.342 хиљада динара, послате су независне потврде салда са добављачима у износу од 1.625.116 хиљада динара, од чега је неусаглашено износ од 28.126 хиљада динара.

Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје исказане у износу од 1.371 хиљаду динара на дан 31.12.2011. године, односе се на обавезе произишле из Уговора о пословној сарадњи између Друштва за маркетинг и услуге Apex Solution Technology d.o.o. Београд и Предузећа, број 9199 од 26.08.2011. године, којим се регулише успостављање и обезбеђивање функционисања Система за наплату карата и управљања возилима у јавном превозу.

Остале обавезе из специфичних послова исказане у износу од 98.975 хиљада динара на дан 31.12.2011. године, произашле су из коначног обрачуна прихода за децембар 2011. године испостављеног од стране Дирекције за јавни превоз, по основу уговора између Дирекције и Предузећа, на основу кога се регулишу међусобни односи, права и обавезе уговорених страна везаних за расподелу заједничких прихода, накнаду трошкова и обављање оперативних послова неопходних за функционисање јавног линијског превоза путника у Интегрисаном тарифном систему – 1 (ИТС-1 градски превоз), а на основу Закључка Градоначелника града Београда број 34-4145/09 од 09.02.2009. године.

## 6.14 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	179.220	176.073
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	573.379	497.974
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	387.246	793.214
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	421.985	927.519
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	2.542	2.458
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8.291	10.062
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1.530	4.037
<b>Свега:</b>	<b>1.574.193</b>	<b>2.411.337</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	281.457	
Обавезе према запосленима	29.273	644
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	9.417	7.078
Остале обавезе	27.948	16.623
<b>Свега:</b>	<b>348.095</b>	<b>24.345</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.922.288</b>	<b>2.435.682</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 179.220 хиљада динара односе се на неисплаћени део нето зараде за децембар 2011. године.

Предузеће и Центар за велике пореске обвезнике су дана 01. фебруара 2012. године потписали Записник о стању неизмирених обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембра 2011. године. (осим обавеза за доприносе за ПИО) (Напомена 6.16)

**Поређењем стања основног дуга по Записнику и на рачунима Пореске управе који нису обухваћени Записником (Рачуни доприноса ПИО) са исказаним обавезама по основу јавних прихода у пословним књигама Предузећа утврђено је неусаглашење у износу од 85.754 хиљада динара, које је приказано следећом табелом:**

-у хиљадама динара-

Врста пореза	Пореска управа	Предузеће
Порез на зараде	567.989	591.196
Доприноси за здравствено осигурање	570.328	606.842
Доприноси за ПИО	132.060	180.070
Доприноси за осигурање од незапослености	81.649	64.615
Порез на друге приходе	8.857	4.038
Остало - трансфери	124	
<b>Укупно</b>	<b>1.361.007</b>	<b>1.446.761</b>

Нисмо у могућности да утврдимо основ и евентуални утицај овог неусаглашења на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

**Неблаговременим плаћањем обавеза за порез на зараде и накнаде зарада у износу од 591.196 хиљада динара Предузеће је поступило супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 24/2001, 80/2002, 135/2004 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010).**

**Неблаговременим плаћањем обавеза за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада у износу од 180.070 хиљада динара, обавеза за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада у износу од 606.842 хиљада динара, и обавеза за доприносе за осигурање од незапослености на зараде и накнаде зарада у износу од 64.615 хиљада динара, што укупно на 31. децембар 2011. године износи 851.527 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ број 84/2004, 61/2005, и 62/2006 и 5/2009).**

У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе о уплати обавеза по основу пореза на зараде и накнаде зарада у износу од 82.120 хиљада динара, обавеза за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада у износу од 177.976 хиљада динара, обавеза за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада у износу од 92.402 хиљада динара, и обавеза за доприносе за осигурање од незапослености на зараде и накнаде зарада у износу од 11.234 хиљада динара, а које се односе на новембар и децембар 2011. године.

Записником са Пореском управом обухваћене су и Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (Напомена 6.15).

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 281.457 хиљада динара односе се на обрачунате камате по Записнику о стању неизмирених пореских обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2011. године.

Обавезе према запосленима у износу од 29.273 хиљада динара највећим делом се односе на неисплаћене обавезе по основу отпремнина за раднике који су проглашени технолошким вишком у износу од 28.455 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 9.417 хиљада динара односе се на неисплаћене нето накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима.

Остале обавезе у износу од 27.948 хиљада динара односе се на обавезе за чланарину у Привредној комори Србије у износу од 20.466 хиљада динара и обавезе за чланарину у Привредној комори Београда у износу од 7.482 хиљада динара.

#### **6.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	986	-
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	546	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	71	11

Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи	29	234
<b>Свега:</b>	<b>1.632</b>	<b>245</b>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	6.376	3.000
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	65.149	66.004
<b>Свега:</b>	<b>71.525</b>	<b>69.004</b>
Обрачунати приходи будућег периода	301.163	324.706
Одложени проходи и примљене донације	157.117	195.851
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	11.833	11.833
<b>Свега:</b>	<b>470.120</b>	<b>532.390</b>
<b>Укупно</b>	<b>543.277</b>	<b>601.639</b>

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова су исказане у износу од 6.376 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Порез на имовину	2.628	
Накнада за грађевинско земљиште	3.518	2.746
Локална комунална такса за истицање фирме	145	
Локална комунална такса за коришћење јавне површине	85	254
<b>Укупно</b>	<b>6.376</b>	<b>3.000</b>

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 65.149 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за порез на доходак грађана по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 17.817 хиљада динара, обавезе за доприносе за здравствено осигурање по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 21.061 хиљада динара, обавезе за доприносе за пензијско инвалидско осигурање по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 14.190 хиљада динара, обавезе за осигурање за случај незапослености по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.382 хиљаде динара, порез на доходак грађана по исплаћеним отпремнинама у износу од 5.617 хиљада динара.

Обрачунати приходи будућег периода су исказани у износу од 301.163 хиљаде динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обрачунати приходи будућег периода - маркице	286.762	311.669
Обрачунати приходи будућег периода (плаћање путем компензације)	13.827	13.037
Обрачунати приходи будућег периода - Апекс	574	
<b>Укупно</b>	<b>301.163</b>	<b>324.706</b>

У оквиру обрачунатих прихода будућег периода - маркице је исказан износ од 286.762 хиљаде динара, а у оквиру обрачунатих прихода будућег периода (плаћање путем компензације) износ од 13.827 хиљада динара који се односе на разграничене приходе од продаје маркица за превоз за месец јануар 2012. године физичким и правним лицима.



Предузеће је у оквиру рачуна обрачунатих прихода будућег периода – Конзорцијум Apex solution Technology doo, Београд евидентирало приходе од закупнине за децембар месец 2011. године чиме је у пословним књигама исказало прецењену вредност пасивних временских разграничења и потцењену вредност пословних прихода у износу од 574 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације исказане у износу од 157.117 хиљада динара чине углавном донације у аутобусима Владе Јапана, у трамвајима Владе Швајцарске и резервним деловима за донирана превозна средства, евидентиране у складу са МРС-20 Државна давања. Током 2011. године примљено је донација у вредности од 9.612 хиљада динара од Владе Швајцарске у виду једног трамваја, четири трамвајске приколице и у резервним деловима.

## 6.16 Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавеза за робу примљену у комисион	1.238	
Обавеза за материјал примљен на складиштење и чување	256.697	345.554
Обавеза по основу Хартије од вредности ван промета	765.913	1.297.475
Обавеза по основу Заложно права на имовини	1.476.831	
Потенцијална средства и потенцијалне обавезе	65.723	68.756
Хотел Тучепи	14.939	14.939
<b>Укупно</b>	<b>2.581.341</b>	<b>1.726.725</b>

Обавеза за робу примљену у комисион на дан 31. децембра 2011. године износи 1.238 хиљада динара, а односи се на комисиону продају транспортних картица по Уговору о пословној сарадњи број 9199 од 26. августа 2011. године. Наведеним уговором Предузеће се обавезало да у своје име, а за рачун Друштва за marketing i usluge Apex solution technology doo Београд врши услуге комисионог издавања превозних картица.

Обавезе за материјал примљен на складиштење и чување исказане у ванбилансној евиденцији на дан 31. децембра 2011. године исказане у износу од 256.697 хиљада динара односе се на трамвајске шине које је Град Београд - Градска Управа Града Београда - Агенција за инвестиције уступила Предузећу на ускладиштење, ради реконструкције трамвајских пруга у Београду.

На позицији Обавеза по основу Хартије од вредности ван промета у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2011. године исказана је вредност непродатих картица и картица за превоз у износу од 765.913 хиљада динара. Стање по попису износи 468.635 хиљада динара. По објашњењу одговорних лица разлика од 297.269 хиљада динара потиче из марта и априла 2007. године по основу спорних претплатних картица. Судски поступак против 13 радника Предузећа је у току од 2007. године до данас.

Спорне легитимације и месечне претплатне картице за превоз путника у јавном градском саобраћају штампало је и испоручивало Градском саобраћајном предузећу “Београд” Предузеће за производњу и трговину „Младост биро шпед“ по Уговору број 15127 од 03. децембра 2001. године. Наведени Уговор продужаван је Анексом број 1

---

од 29. јануара 2003. године, Анексом број 2 од 13. априла 2004. године, Анексом број 3 од 04. марта 2005. године, Анексом број 4 од 04. јула 2005. године и Анексом број 5 од 04. јула 2006. године, занемарујући чињеницу да је јула 2002. године донет Закон о јавним набавкама који прописује поступак јавне набавке добара и услуга и у складу са којим је Предузеће требало да врши набавку месечних маркица и легитимација. Наведени Уговор отказан је Обавештењем о отказу број 2909. од 29. марта 2007. године.

Обавеза по основу заложног права на имовини у потпуности се односи се на уписано заложно право у корист заложног повериоца Центра за велике Пореске обвезнике на 69 нових тролејбуса по основу Записника о стању неизмирених пореских обавеза на дан 31. децембар 2011. године.

Потенцијална средства исказана у ванбилансној евиденцији у износу од 65.723 хиљада динара, потичу из ранијих година и односе се на потенцијална средства по основу судских спорова у којима је Предузеће тужилац. **Предузеће нема аналитички преглед наведених средстава по комитентима против којих се воде судски спорови тако да нисмо били у могућности да се уверимо у реалност исказаних потенцијалних средстава.**

Хотел Тучепи представља непокретност Предузећа у Републици Хрватској. Предузеће је Републичкој дирекцији за имовину доставило податке о овој имовини у 2004. години.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

### 7.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	5.338.698	4.796.432
Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	246.980	263.068
<b>Укупно</b>	<b>5.585.678</b>	<b>5.059.500</b>

Приходи од продаје производа и услуга на дан 31.12.2011. године износе 5.338.698 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приход од саобраћаја ИТС систем	11.361
Приход од доплатних карата ИТС систем	28.647
Приход од саобраћаја приватних СТР ИТС	705.398
Приход од преседачких маркица ЛАСТА	51.109
Приход од маркица ИТС	2.116.963
Фактурисане маркице ИТС Гарантно писмо	985.488
Приход СТР појединачне карте фактурисано ИТС	1.074.087
Приход од саобраћаја лица старијих од 65 година	144.132
Маркице за лица старија од 65 година	57.921
Приходи од комисионе продаје карата	4.150
Приход од саобраћаја -компензације за маркице	156.496
Приход ревиденти ИТС	2.946
<b>Укупно</b>	<b>5.338.698</b>

Основни приход Предузеће остварује продајом претплатних месечних маркица и продајом појединачних карата за превоз. Одлуком Управног одбора Предузећа број 12785 од 20. децембра 2010. године и сагласности Дирекције за јавни превоз од 21. децембра 2011. године, а у складу са решењем Градоначелника града Београда број 38-4290/10-Г од 22. децембра 2010. године, објављеног у Службеном листу града Београда број 44 од 23.12.2010. године, од 01. јануара 2011. године ступио је на снагу ценовник о накнади превоза путника у градском саобраћају у интегрисаном тарифном систему (ИТС) на подручју града Београда. У току 2011. године Завод за израду новчаница и кованог новца, Београд испоручио је Предузећу 4.360.850 комада месечних маркица. У истом периоду продато је 2.771.089 комада маркица а расходовано 1.589.761 комада. Обзиром да број расходованих представља 36,46 % у односу на број укупно набављених маркица мишљења смо да се Предузеће није понашало у складу са понашањем доброг домаћина сходно Члану 3 став 1 Уговора о обављању послова од значаја за функционисање јавног линијског превоза број 10792 од 14. децембра 2009. године закљученим са Градом Београдом - Дирекцијом за јавни превоз.

На позицији приход од саобраћаја лица старијих од 65 година налазе се средства која је на име рефундације за маркице за лица старија од 65 година на рачун Предузећа код

Универзал банке АД Београд уплатила Скупштина града Београда у износу од 144.132 хиљада динара дана 29. априла 2011. године.

За кориснике месечних маркица за запослене, ученике основних и средњих школа и студенте Саобраћајно предузеће “Ласта“ продаје посебну месечну маркицу за коришћење превоза на мрежи линија Саобраћајног предузећа “Ласта“ и Интегралног тарифног система по ценама које утврђује надлежни орган „Ласте“. Део тако оствареног прихода који припада Предузећу у 2011. години износио је 51.109 хиљада динара.

Од 01. јануара 2006. године када је склопљен Уговор о подели транспортног тржишта између Предузећа и приватних превозника Предузеће је у систему ИНТЕГРАЛНОГ ТАРИФНОГ СИСТЕМА. Заједнички приход сходно члану 7 Уговора број 10792 од 18. децембра 2009. године у поменутом систему остварује се од :

- продаје карата за једну вожњу купљених ван возила, на спољној продајној мрежи;
- продаје месечних и полумесечних маркица за запослене и месечних маркица за повлашћене категорије корисника;
- прихода по основу издавања претплатних легитимација;
- средстава наплаћених од доплатних карата у возилу, односно средстава наплаћених по опоменама и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту,
- продаје осталих хартија од вредности.

Расподела заједничког месечног прихода врши се пропорционално учешћу реализованих места километара превозника у укупно оствареном транспортном раду у систему. У систему расподеле Предузећу просечно припада 73,39% заједнички остварених прихода.

Поред заједничког Предузеће остварује и сопствене приходе који нису предмет расподеле и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приход од друштвеног стандарда	24.250
Самачки хотел	586
Ванредни превоз	4.903
Приход од саобраћаја карте возача ГСП и Чента	42.258
Приход од саобраћаја ГСП ревиденти	25.933
Приход од саобраћаја - легитимације	14.178
Уговорени превоз	134.871
Остали приход од саобраћаја	1
<b>Укупно</b>	<b>246.980</b>

Највећим делом сопствене приходе Предузеће остварује уговореним превозом у износу од 134.871 хиљада динара са обдаништима, школама, факултетима или другим корисницима. Цене по којима се врше услуге уговореног и ванредног превоза утврђене су Ценовником ангажовања возила ГСП-а Београд број 3107 од 12. априла 2010. године као и Одлуком о измени Одлуке број 3107/1 од 12. априла 2010. године. За наведене Акте Предузеће нема сагласност оснивача.

Сопствене приходе Предузеће остварује продајом карата у возилима као и уговореним услугама превоза грађана Месне Заједнице Чента у укупном износу од 42.258 хиљада динара. Предузеће остварује приходе и пружањем услуга у објектима друштвеног стандарда у износу 24.250 хиљада динара.

## 7.2 Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	36.804	38.192
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	10.175
<b>Укупно</b>	<b>36.804</b>	<b>48.367</b>

Приходи од активирања или потрошње средстава за сопствене потребе у износу од 36.804 хиљада динара односе се на активирање интерног рада и средстава Предузећа у инвестиционо одржавање опреме, одржавање инфраструктуре и грађевинских објеката.

## 7.3 Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	4.933.355	3.941.034
Приходи од закупнина	10.891	9.857
Остали пословни приходи	1.188	954
<b>Укупно</b>	<b>4.945.434</b>	<b>3.951.845</b>

Највећим делом у 2011. години ови приходи се састоје од премија, субвенција, дотација, регреса у вредности од 4.933.355 хиљада динара. Одлуком о буџету града Београда (објављена у Службеном листу града Београда број 45 од 29. децембра 2010. године) за 2011. годину, одобрене су текуће субвенције Предузећу у износу од 3.200.000 хиљада динара, док је изменом Одлуке о буџету (Службени лист града Београда број 25 од 06. јула 2011. године) износ субвенција повећан на 4.800.000 хиљада динара, колико је Предузећу и уплаћено у току 2011. године. Сврха уплате средстава је покриће текућих расхода, исплата зарада и набавка горива.

Приходи од закупнина највећем делом у износу од 8.799 хиљада динара остварују се издавањем у закуп пословног простора Предузећа сходно закљученим уговорима са VIP MOBILOM број 7554 од 10. септембра 2009. године, Анексом Уговора о закупу са TELENOROM DOO број 12644 од 10. децембра 2010. године као и Уговором са ЈКП GRADSKЕ PИJACE број 4105 од 14. маја 2010. године. Цене закупа пословног простора за ЈКП GRADSKЕ PИJACE утврђује Агенција за пословни простор на почетку сваке календарске године, а за издавање овог пословног простора није спроведен поступак јавног надметања. За давање пословног простора у закуп Предузеће није прибавило сагласност надлежних органа, чиме је поступило супротно члану 8а. став 2 Закона о средствима у својини Републике Србије.

Приход од закупа станова у 2011. години износи 309 хиљада динара.

Приход од закупнина АРЕКС током 2011. године износи 1.784 хиљада динара, а остварује се издавањем у закуп просторија и запослених Предузећа, за услуге издавања права на коришћење транспортних картица фирми АРЕХ SOLUTION

TECHNOLOGY DOO BEOGRAD сходно Уговору о пословно техничкој сарадњи број 9199 од 26. августа 2011. године.

Остале пословне приходе Предузеће остварује вршењем услуга техничког прегледа екстерним корисницима у 2011. години у износу од 1.188 хиљада динара. Цене техничког прегледа утврђене су Ценовником за обављање услуга техничког прегледа возила број 3850 од 04. априла 2011. године. На наведен ценовник Предузеће нема сагласност оснивача.

У оквиру прихода од премија, субвенција, дотација и регреса укључени су и приходи по основу средстава добијених од Града Београда за решавање вишка запослених у износу од 85.026 хиљада динара, приходи у висини годишње амортизације средстава добијених у облику донације у износу од 46.138 хиљада динара и приходи у висини трошкова материјала који је добијен у виду донације у износу од 2.191 хиљада динара.

#### 7.4 Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Набавна вредност продате робе	5.540	5.087
<b>Укупно</b>	<b>5.540</b>	<b>5.087</b>

Набавна вредност продате робе се односе на робу набављену за потребе ресторана друштвене исхране.

#### 7.5 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Трошкови материјала за израду	106.818	103.195
Трошкови осталог материјала (режијског)	730.741	870.149
Трошкови горива и енергије	3.886.508	3.145.252
<b>Укупно</b>	<b>4.724.067</b>	<b>4.118.596</b>

Трошкови материјала за израду у укупној вредности од 106.818 хиљада динара углавном се односе се на утрошени материјал у износу од 74.214 хиљада динара, утрошени материјал друштвени стандард у износу од 21.658 хиљада динара, у целости отписан ситан инвентар и алат у износу од 3.081 хиљада динара, утрошка ситног инвентара у износу од 4.388 хиљада динара и трошкова осталог материјала у износу од 2.081 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 730.741 хиљада динара углавном се односе на утрошене резервне делове у износу од 605.335 хиљада динара, трошкове ауто гума у износу од 96.791 хиљада динара, трошкове амбалаже у износу од 2.111 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 17.647 хиљада динара и трошкове службене одеће и обуће у износу од 8.164 хиљада динара.

Пошто у евиденцији залиха материјала и резервних делова постоје неправилности описане у оквиру Позиције залиха (101), последично и трошкови материјала за израду и осталог материјала (режијског) нереално су исказани (Напомена 6.4. Залихе).

**Недовршеност рачуноводственог информационог система проузрокује неправилан обрачун просечне цене залиха. Нисмо у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на износ трошкова материјала за израду у износу од 106.818 хиљада динара и трошкова режијског материјала у износу 730.741 хиљада динара и на финансијски резултат Предузећа за 2011. годину.**

Трошкови горива и енергије током 2011. године исказани су у укупном износу од 3.886.508 хиљада динара. Предузеће је 08. априла 1991. године закључило Уговор број 3077 о дугорочној пословној сарадњи са Југопетрол – Београд, око заједничких улагања средства на изградњи нових интерних пумпних станица, коришћењу, реконструкцији и проширењу постојећих пумпних станица, уредном, квалитетном и благовременом снабдевању купца од стране продавца са нафтом, уљима, мастима и осталим нафтним дериватима. Власник пумпних станица инсталираних по погонима ГСП-а за дизел гориво са свом опремом и инсталацијама је Југопетрол. (Нис ад, Нови Сад).

Дужничко поверилачки однос између Предузећа и НИС ад, Нови Сад настаје у моменту испоруке робе (погонског горива). Обрачун испоручених количина врши се свакодневно. Сваку фактуру добављача прати отпремница са дневно испорученом количином. Саставни део пријемне документације је и документ- листа точења горива. Она садржи податке о гаражном броју аутобуса који је точио гориво и количини наточеног горива.

**Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 3.404.605 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућих злоупотреба по том основу. У поступку ревизије, а након што је утврђено да не постоји Правилник о потрошњи горива са нормативима потрошње, Генерални директор Предузећа је поднео кривичну пријаву Министарству унутрашњих послова одељењу за сузбијање привредног криминала Београд дана 23. априла 2012. године, због сумње на могућност проневере у вези са потрошњом горива.**

#### **Препорука 12:**

**Препоручује се Предузећу да усвоји Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.**

## 7.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	5.364.845	5.043.203
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.061.188	994.864
Трошкови накнада по уговору о делу	2.212	18.698
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	297.371	153.379
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	9	655
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора бруто	4.577	4.382
Остали лични расходи и накнаде	291.460	474.058
<b>Укупно</b>	<b>7.021.662</b>	<b>6.689.239</b>

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд дефинисан је Колективним уговором код Послодавца градског саобраћајног Предузећа Београд од 26. априла 2007. године (Службени лист града Београда број 14/2007).

Решењем Градског већа Града Београда од 17. фебруара 2011. године дата је сагласност на годишњи Програм пословања ЈКП Градско саобраћајно Предузеће, Београд за 2011. годину.

Решењем Градског већа Града Београда од 08. децембра 2011. године усвојен је ребаланс Програма пословања Предузећа за 2011. годину.

У наставку дајемо преглед усвојених промена у Програму пословања које се тичу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и обрачунате аналитичке износе ових трошкова у 2011. години.

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2011. години
Бруто II обрачуната зарада	7.051.007	6.708.232	6.424.906
Трошкови уговора о привременим и повременим пословима	145.994	279.737	297.380
Уговори о делу	-	2.285	2.212
Трошкови накнада члановима УО и НО	8.582	8.582	5.683
Отпремнине	49.714	42.898	138.771
Јубиларне награде	176.259	56.535	66.069
Солидарна помоћ	17.838	17.838	16.837
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	3.866	3.866	3.819
Накнада трошкова превоза на службеном путу	2.926	2.926	1.211
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	201.156	89.408	60.142



Остале накнаде запосленима (награде студентима, новогодишњи пакетићи)	-	-	4.632
<b>Укупно</b>	<b>7.657.342</b>	<b>7.212.307</b>	<b>7.021.662</b>

Максимални износ масе бруто зарада у Предузећу одређен је Програмом пословања и Закључцима градоначелника града Београда донетим за исплату зарада за сваки месец 2011. године.

Приликом обрачуна зарада Предузеће не укључује у обрачун прековремени рад запослених у месецу када је прековремени рад остварен, већ у месецу кад се врши исплата. Према подацима Предузећа на дан 31. децембар 2011. године укупне обавезе по основу неисплаћеног прековременог рада износе 104.622 хиљаде динара и односе се на обавезе за неисплаћену нето зараду у износу од 60.826 хиљада динара, обавезе за порез на зараде у износу од 10.412 хиљада динара и обавезе за доприносе за социјално осигурање у износу од 33.384 хиљада динара.

**У поступку ревизије, према објашњењу одговорних лица наведени прековремени рад углавном не подразумева исплату зараде запосленом, већ коришћење слободних дана по основу прековременог рада, прерасподелом радног времена.**

**Нисмо били у могућности да утврдимо износ расхода по основу извршеног прековременог рада у 2011. години, а који ће бити исплаћен у наредном периоду као и утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.**

### Препорука 13:

**Предузеће треба да усвоји интерну процедуру којом ће утврдити начин и рокове за коришћење слободних дана запослених остварених по основу прековременог рада као и исплату зарада по основу прековременог рада.**

Усвојеним Програмом пословања за 2011. годину Предузеће је одредило нивое Пословодства тако да Пословодство Предузећа чине 8 руководилаца стратешког нивоа Пословодства и 25 руководилаца тактичко-оперативног нивоа.

**Предузеће Програмом пословања за 2011. годину није обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавном сектору (Службени Гласник РС број 5/2006).**

У наставку дајемо преглед планираних и обрачунатих зарада за запослене и пословодство за 2011. годину:

-у хиљадама динарима-

Опис позиције	Запослени	Пословодство	Укупно зарада
Бруто зарада II по усвојеном Програму пословања за 2011. годину	6.708.232	-	6.708.232
Бруто зарада II обрачуната за 2011. годину	6.370.337	54.569	6.424.906

Градоначелник Београда је Закључком број 120 -1751/11-Г од 28. априла 2011. године одредио највиши износ нето зараде Генералног директора у Јавним комуналним

предузећима чији је оснивач Град Београд на 155.000 динара, почев од зараде за април 2011. године. Предузеће примењује Закључак Градоначелника.

Трошкови уговора о привременим и повременим пословима у износу од 297.380 хиљада динара односе се на зараде кондуктера и контролора у износу од 145.629 хиљада динара, зараде осталог особља које је запослено на привременим и повременим пословима у износу од 142.291 хиљада динара и трошкове омладинских задруга у износу од 9.460 хиљада динара.

Уговори о привременим и повременим пословима закључују се у трајању до 6 календарских месеци и углавном се по истеку уговореног периода обнављају закључивањем новог уговора са истим лицем у истом трајању али уз промену описа послова које ће лице обављати.

У наставку дајемо преглед флукуације запослених на привременим и повременим пословима на основу података добијених од Предузећа:

- број запослених-

ВРСТА ПОСЛА	01. јануар 2011. године	31. децембар 2011. године	09. април 2012. године
Кондуктери и контролори	314	270	-
Остали запослени на привременим и повременим пословима	165	310	352
<b>Укупно запослених лица</b>	<b>479</b>	<b>580</b>	<b>352</b>

Смањење запослених на пословима кондуктера и контролора уследило је због преласка на нови систем продаје и наплате карата од фебруара 2012. године.

Према подацима Предузећа остали запослени на привременим и повременим пословима се углавном односе на следеће послове: прање возила, послове бравара, послове аутомеханичара, послове електромеханичара, послове аутоелектричара, послове аутолимара, послове стручног сарадника, послове помоћног радника, послове обезбеђења, послове отправника, послове референта.

Током 2011. године број запослених на привременим и повременим пословима се увећао, а тај тренд се наставио и у 2012. години иако је Програмом пословања за 2011. годину планирано смањење броја запослених.

**У 2011. години Предузеће је обрачунало више 17.643 хиљада динара по основу зарада запослених на привременим и повременим пословима у односу на средства планирана Ребалансом Програма пословања за 2011. годину. Напомињемо да је Ребаланс Програма пословања за 2011. годину усвојен 8. децембра 2011. године и да је Предузеће обрачунало више 121.810 хиљада динара зарада за привремене и повремене послове у односу на првобитно усвојени Програм пословања од 17. фебруара 2011. године. Предузеће нема План кадрова са јасно дефинисаним радним местима и бројем извршилаца за 2011. годину.**

Трошкови омладинских задруга односе се на обављене послове од стране Омладинске задруге Миленијум Београд, у бруто износу од 6.128 хиљада динара по Уговору број 3689 од 09. априла 2009. године, Омладинске задруге Сава Мала Београд у бруто износу од 1.918 хиљада динара по Уговору број 3691 од 09. априла 2009. године, Задруге Студената Београд у бруто износу од 1.056 хиљада динара и Задруге Индекс Београд у бруто износу од 454 хиљаде динара по Уговору број 3690 од 09. априла 2009. године.

Трошкови уговора о делу у износу од 2.212 хиљада динара односе се на закључене уговоре са лицима на пословима праћења финансијског пословања у Предузећу и израде извештаја у финансијској служби, пословима одржавања клима уређаја на возилима и пословима психолога.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора су у складу са Програмом пословања за 2011. годину. Управни одбор Предузећа има 13 а Надзорни одбор 9 чланова. Нето накнада Председника Управног одбора износи 25 хиљада динара, а Председника Надзорног одбора износи 15 хиљада динара.

Трошкови отпремнина у износу од 138.771 хиљада динара односе се на отпремнине приликом редовног одласка у пензију у износу од 53.745 хиљада динара и отпремнине за запослене који који представљају технолошки вишак (96 запослених) у износу од 85.026 хиљада динара. Средства за отпремнине за запослене који представљају технолошки вишак обезбедио је Оснивач Град Београд. (Напомена 7.3.). **Предузеће је обрачунало већи износ отпремнина у односу на износ предвиђен Програмом пословања за 95.873 хиљада динара. Највећи део овог прекорачења у износу од 85.026 хиљада динара односи се на отпремнине за раднике који су технолошки вишак.**

Трошкови јубиларних награда у износу од 66.069 хиљада динара односе се углавном на јубиларне награде за 2010. годину. **Обрачунати износ јубиларних награда је за 9.534 хиљада већи у односу на износ планиран Програмом пословања.**

Као што је објашњено у Напомени 6.10 Дугорочна резервисања, закључно са 2008. годином Предузеће је извршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде. За период 2009. – 2011. године Предузеће не врши резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда. Такође, приликом обрачуна и исплате отпремнина и јубиларних награда у 2011. години Предузеће не укида резервисани део средстава за отпремнине и јубиларне награде већ укупно обрачунати износ евидентира преко рачуна расхода. У Пословним књигама у 2011. години Предузеће је евидентирало трошкове јубиларних награда у износу од 56.715 хиљада динара које се односе на 2010. годину и није евидентирало износ од 117.617 хиљада динара који се односи на 2011. годину. Такође, у пословним књигама у 2011. години Предузеће је евидентирало трошкове отпремнина у износу од 18.282 хиљада динара који се односе на 2010. годину и није евидентирало износ од 16.928 хиљада динара који се односи на 2011. годину.

Трошкови солидарне помоћи у износу од 16.816 хиљада динара односе се на: трошкове бањског лечења и рекреативног одмора за запослене у износу од 7.351 хиљада динара, помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 4.537 хиљада динара, помоћ у случају болести или смрти запосленог у износу од 2.678 хиљада динара и солидарна помоћ за рођење детета у износу од 2.250 хиљада динара.

Чланом 41. Колективног Уговора предвиђено је да ће у циљу превенције радне инвалидности Послодавац у складу са својим могућностима издвајати средства, а најмање у висини од 0.15% на масу средстава исплаћених на име зарада за сваки месец за коришћење организованог рекреативног одмора, а запослени су дужни да исти користе у складу са критеријумима које утврди синдикат чији су чланови.

Управни одбор Предузећа усвојио је дана 24. јуна 2011. године Правилник о коришћењу средстава и критеријумима за рекреативни опоравак запослених ГСП Београд број 6845, којим је утврђен начин коришћења средстава и критеријуми за

рекреативни одмор у циљу превенције радне инвалидности запослених ГСП Београд. Према објашњењу руководства критеријуми из овог Правилника примењивани су и у 2010. години иако је Правилник усвојен у 2011. години. Овим Правилником је одређено да се на бруто I масу зарада за конкретан месец обрачунава 0,2 % средстава у сврху рекреативног опоравка. Обрачуната средства се деле између радника који су синдикално организовани и радника који нису чланови синдиката сразмерно броју. У оквиру масе средстава која припада радницима који су синдикално организовани, сразмерно броју чланова синдиката, поједини синдикати стичу право на коришћење одређених средстава. Правилником је предвиђено да се средства за рекреативни опоравак за синдикално организоване запослене користе на следећи начин:

Сваки синдикат закључује уговоре о коришћењу рекреативног опоравка за своје чланове са Центрима за рекреативни одмор – бањским одмаралиштима и један примерак потписаног уговора заједно са захтевом за коришћење средстава доставља извршном директору ОЈ Финансије и финансијској служби која врши проверу да ли постоји довољно средстава за ту намену, у складу са чланом 2 овог Правилника.

Уколико су испуњени претходно наведени услови, Финансијска служба предлаже Генералном директору Предузећа, доношење потребне одлуке о одобравању средстава за рекреативни одмор, а која се уплаћују центрима за рекреативни одмор.

Правилник прописује да се средства за рекреативни одмор за запослене који нису синдикално организовани користе се на следећи начин:

Директор за општу логистику покреће поступак јавне набавке за услуге рекреативног одмора за запослене који нису синдикално организовани.

На дан 31. децембра 2011. године радници који нису синдикално организовани располажу према помоћним евиденцијама Предузећа средствима у износу од 4.515.143 динара. За раднике који нису синдикално организовани Предузеће никада није организовало коришћење рекреативног одмора.

Правилником је предвиђено да се неискоришћена средства из текуће године не могу преносити у наредну годину, осим у случају за 2010.-ту годину за коју ће се неискоришћена средства признати у 2011. години.

**У поступку ревизије утврђено је да од укупно исплаћених средстава на име рекреативног опоравка у току 2011. године, за износ од 87 хиљада динара не постоји валидан књиговодствени документ који потврђује сврху трошења а износ од 247 хиљада динара се односи на исплаћена средства за одмор чланова породица запослених, због чега су средства у износу од 334 хиљада динара утрошена супротно члану 41. Колективног уговора.**

У поступку ревизије, Управни одбор Предузећа је 30. августа 2012. године усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о коришћењу средстава и критеријумима за рекреативни опоравак запослених број 6845 од 24. јуна 2011. године.

Критеријуми за исплату солидарне помоћи одређени су чланом 69 Колективног уговора. Солидарна помоћ се исплаћује на основу решења Генералног директора. Предузеће не поседује Правилник којим прецизно дефинише услове остваривања и новчани износ за сваки облик солидарне помоћи.

Током 2011. године Предузеће је исплатило 2.250 хиљада динара на име солидарне помоћи за рођење деце запослених. **Наведено давање нема карактер солидарне**

помоћи у складу са Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, у 18/10) и Правилником о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести („Службени гласник РС“, бр. 31/01 и 5/05). Предузеће није поступило у складу са законским прописима и није обрачунало нити платило порез на доходак грађана у износу од 307 хиљада динара и на тај начин мање исказало обавезу за порез на доходак грађана у износу од 307 хиљада динара и губитак текућег периода у истом износу.

У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да је по наведеном основу обрачунало и исплатило порез на доходак грађана у износу од 307 хиљада динара.

Остале накнаде запосленима у износу од 4.632 хиљаде динара нису предвиђене Програмом пословања за 2011. годину. Највећи износ ових накнада односи се на трошкове новогодишњих поклона за децу запослених у износу од 4.040 хиљада динара у складу са чланом 68. Колективног уговора и на исплату штета трећим лицима у износу од 428 хиљада динара.

## 7.7 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације	1.004.951	929.572
<b>Укупно</b>	<b>1.004.951</b>	<b>929.572</b>

Трошкови амортизације у износу од 1.004.951 хиљада динара састоје се од трошкова амортизације грађевинских објеката у износу од 160.348 хиљада динара и трошкова амортизације постројења и опреме у износу од 844.603 хиљада динара.

## 7.8 Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови услуга на изради учинака - лиценца	-	95
Трошкови транспортних услуга	11.367	14.626
Трошкови услуга одржавања	181.054	214.942
Трошкови закупнина	3.180	2.901
Трошкови сајмова	-	6
Трошкови рекламе и пропаганде	424	9.263
Трошкови истраживања	4.857	5.076
Трошкови осталих услуга	159.571	138.780
Трошкови непроизводних услуга	23.627	29.054
Трошкови репрезентације	3.944	3.156
Трошкови премија осигурања	108.832	100.645
Трошкови платног промета	54.692	38.657
Трошкови чланарина	18.259	16.767
Трошкови пореза	46.516	27.389
Остали нематеријални трошкови	11.496	15.844
<b>Укупно</b>	<b>627.819</b>	<b>617.201</b>

## Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Транспортне услуге	629
Трошкови ПТТ услуга	9.866
Трошкови поштарине	871
Трошкови taxi и rent a car услуга	1
<b>Укупно</b>	<b>11.367</b>

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 11.367 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови транспортних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 18.282 хиљаде динара.

## Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Услуге текућег одржавања	8.510
Трошкови услуга одржавања опреме од стране других лица	23.388
Трошкови инвестиционог одржавања	149.156
<b>Укупно</b>	<b>181.054</b>

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 181.054 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови услуга одржавања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 188.541 хиљаду динара.

Трошкови услуга текућег одржавања су евидентирани у износу од 8.510 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге прикључења објекта на електроенергетски систем, услуге извршења радова на замени дотрајалих трамвајских скретница и шина, услуге израде темеља и замена стубова контактне мреже и слично.

Трошкови услуга одржавања опреме од стране других лица су евидентирани у износу од 23.388 хиљада динара и највећим делом се односе на замену делова, годишњи сервис и одржавање у саобраћајним погонима, услуге реконструкције струга, сечу и кресање грана и растиња, чишћење и одношење отпада из сепаратора и таложника, надзорну проверу система квалитета ISO, поправку котлова, годишњи сервис и ремонт горионика и слично.

Трошкови инвестиционог одржавања су исказани у износу од 149.156 хиљада динара, од чега се износ од 144.493 хиљаде динара односи на трошкове унутрашњег и спољашњег прања аутобуса у погонима Предузећа фактурисане од стране добављача Тесон систем, Нови Београд са којим је Предузеће дана 20.11.2009. године закључило Уговор број 10010, на основу Одлуке о избору најповољније понуде донете од стране генералног директора, а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ВНУ-117/09. Уговор је закључен на период од три године.

**У току 2011. године је износ од 4.427 хиљада динара рекласификован са рачуна трошкова инвестиционог одржавања на рачун опреме. У поступку ревизије нисмо добили објашњење на шта се поменути износ односи тако да се не можемо изјашњавати о основаности наведеног рекласификовања.**

**Трошкови закупнина исказани су у износу од 3.180 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 231 хиљаду динара. Планирани трошкови закупнина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.949 хиљаде динара.** Наведени трошкови се односе на трошкове изнајмљивања мобилних тоалета, закуп челичних боца за техничке гасове, закуп пословних простора и закуп делова кровова зграда за репетиторе.

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у износу од 424 хиљаде динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 18.861 хиљаду динара. Наведени трошкови се односе на трошкове организовања промотивних и огласних кампања у циљу повећања прихода од продаје рекламног простора, трошкове квантитативне анализе присуства Предузећа у електронским и штампаним медијима, као и истраживања сарадње са медијима и на трошкове израде електронског прес и видео клипинга по Уговору број 5351 закљученог са добављачем Masel Group d.o.o., Beograd дана 18.06.2010. године.

**Трошкови истраживања исказани су у износу од 4.857 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 667 хиљада динара. Планирани трошкови истраживања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.190 хиљада динара.**

У оквиру трошкова истраживања су евидентирани трошкови истраживања параметара квалитета превозне услуге у Предузећу фактурисани од стране Саобраћајног факултета, Београд у износу од 4.032 хиљаде динара по основу Уговора број 9219 закљученог дана 12.10.2010. године и трошкови истраживања приступа утврђивању реалних цена услуга у функцији развоја Предузећа и животног стандарда грађана фактурисани од стране Научно-истраживачког центра Економског факултета, Београд у износу од 825 хиљада динара, а по основу Уговора број 9330 закљученог дана 14.10.2010. године.

#### **Трошкови осталих услуга**

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2011. година</b>
Трошкови воде	46.456
Градска чистоћа	46.701
Трошкови заштите на раду	301
Издаци за заштиту радне средине	3.969
Остале производне услуге - штампе карата	49.838
Остале производне услуге	12.306
<b>Укупно</b>	<b>159.571</b>

**Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 159.571 хиљаду динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 4.294 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 155.277 хиљада динара.**

Остале производне услуге – штампе карата су исказане у износу од 49.838 хиљада динара и односе се на трошкове фактурисане од стране Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер, а средства за надокнаду наведених трошкова Предузећу обезбеђује Дирекција за јавни превоз. (Веза Напомена бр. 8.11.)

Остале производне услуге су евидентиране у износу од 12.306 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове настале на име учешћа у финансирању изградње електроенергетских објеката фактурисане од стране Електродистрибуције, Београд у износу од 6.653 хиљаде динара. Преостали износ осталих производних услуга се односи на накнаду трошкова прикључења на гасоводни систем фактурисану од стране добављача ЈП Србијагас, Нови Сад, трошкове истовара трамвајске приколице и сл.

### Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови ревизије годишњег рачуна	1.350
Трошкови вештачења	10
Трошкови консалтинг услуга	149
Трошкови здравствених услуга	8.823
Трошкови стручног образовања запослених	414
Трошкови семинара, котизације, симпозијуми и друго	490
Услуге за измене на постојећим програмима за рачунаре	55
Трошкови унутрашњег физичког обезбеђења	10.684
Трошкови РТВ претплата	48
Остале непроизводне услуге	1.604
<b>Укупно</b>	<b>23.627</b>

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 23.627 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 33.747 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга су исказани у износу од 8.823 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове претходних и периодичних лекарских прегледа за запослене који раде на пословима са повећаним ризиком који су предвиђени Колективним уговором. Наведени прегледи се врше у Дому здравља Стари Град, Београд са којим Предузеће има закључен Уговор број 1184 од 22.02.2009. године којим је предвиђено пружање услуга у области превентивне здравствене заштите запослених. У оквиру трошкова здравствених услуга су исказани и трошкови шестомесечних прегледа за раднике који раде на пословима на којима радници имају контакта са храном и пићем који се обављају у Градском заводу за јавно здравље, Београд.

Трошкови стручног образовања запослених су исказани у износу од 414 хиљада динара од чега се износ од 399 хиљада динара односи на услуге правне помоћи у обављању послова из области јавних набавки и едукације и припреме запослених за стицање сертификата за службеника за јавне набавке фактурисане од стране добављача Public aktiv d.o.o., Beograd.



Трошкови унутрашњег физичког обезбеђења су исказани у износу од 10.684 хиљада динара. Износ од 5.074 хиљада динара се односи на услуге обезбеђења транспорта новца и хартија од вредности које Предузећу пружа Stracon security d.o.o., Београд коме су послови обезбеђења транспорта новца и хартија од вредности поверени од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Износ од 5.607 хиљада динара евидентиран у оквиру трошкова унутрашњег физичког обезбеђења се односи на услуге обезбеђења транспорта новца и хартија од вредности које је Предузећу пружао добављач G4S Secure Solutions d.o.o., Београд на основу Уговора број 6319 од 14.06.2011. године, а све у циљу смањења ризика оружаних пљачки и разбојништва.

### Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама	2.071
Трошкови угоститељских услуга	512
Остали трошкови - VISA картица	541
Трошкови централне прославе	782
Интелектуалне услуге	24
Трошкови вештачења	15
<b>Укупно</b>	<b>3.944</b>

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 3.944 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 50 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.894 хиљада динара.

Предузеће није у Програму пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.

У 2011. години Предузеће није имало Правилник о репрезентацији тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која треба да буду дефинисана у оквиру поменутог интерног акта.

У 2011. години Предузеће није имало Правилник о коришћењу платних картица тако да нисмо били у могућности да утврдимо да ли се коришћење истих одвијало у складу са правилима која треба да буду одређена поменутиим интерним актом.

У поступку ревизије дана 02. августа 2012. године, Управни одбор Предузећа донео је Правилник о трошковима репрезентације којим је регулисана и употреба пословних картица.

У поступку ревизије је утврђено да је у оквиру трошкова угоститељских услуга евидентиран износ од 266 хиљада динара, а у оквиру осталих трошкова репрезентације VISA картица износ од 121 хиљаду динара на основу рачуна издатих од стране добављача који се баве угоститељском делатношћу, а

провером њихове веродостојности и документованости утврдили смо да не постоје извештаји или докази да су наведени расходи настали у сврху посла и пословне сарадње.

#### Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Премије осигурања - возила	66.376
Премије осигурања - путници	13.699
Премије осигурања - запослени	9.786
Премије осигурања - имовина	18.938
Полиса за гранично осигурање	32
<b>Укупно</b>	<b>108.832</b>

Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 108.832 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови премија осигурања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 155.379 хиљада динара.

У току посматраног периода, Предузећу је услуге осигурања возила, имовине, путника и запослених пружала Комапанија Дунав осигурање а.д.о., Београд са којом је Предузеће дана 14.12.2010. године, закључило Уговор бр. 12575, на основу Одлуке о избору најповољније понуде донете од стране генералног директора, а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ВНУ-122/10. Уговор је закључен на период од три године.

Предузеће је у 2011. години разграничило трошкове премија осигурања возила који се односе на 2012. годину у укупном износу од 41.042 хиљаде динара и исказало их у оквиру групе рачуна 280 – унапред плаћени трошкови.

#### Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови платног промета у земљи	45.567
Трошкови платног промета - остало	1.368
Трошкови за банкарске услуге	7.756
<b>Укупно</b>	<b>54.692</b>

Трошкови платног промета су исказани у износу од 54.692 хиљаде динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 30.309 хиљада динара. Планирани трошкови платног промета за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 24.383 хиљада динара.

У оквиру трошкова платног промета у земљи је евидентиран износ од 9.005 хиљада динара који се односи на једнократне накнаде на име трошкова издавања гаранције плаћене Univerzal banci a.d., Beograd, а по основу Уговора о издавању гаранције број 01-423-0105740.6, Уговора о издавању гаранције број 01-423-0105741.4 и Уговора о издавању гаранције број 01-423-0105742.2 закључених дана 11. марта 2011. године (док је износ од 1.432 хиљаде динара по Уговору о издавању гаранције број 01-423-

0105743.0 од 11. марта 2011. године евидентиран у оквиру рачуна расхода камата по кредитима у земљи). Univerzal banka a.d., Beograd је издала Предузећу гаранцију за обезбеђење – одлагање плаћања пореског дуга по основу Записника број 416-169/2001-09 од 08. фебруара 2011. године у корист Републике Србије – Министарства финансија, Пореске управе – Центра за велике пореске обвезнике, Београд у износу од 409.300 хиљада динара. Уговорима је предвиђено да уколико банка као гарант изврши одређена плаћања према кориснику гаранције, за исплаћени износ се успоставља краткорочни кредитни однос, без обавезе уговорних страна да закључују посебан уговор о краткорочном кредиту.

Предузеће је током 2011. године у пословним књигама исказало накнаде на име трошкова издавања гаранција у износу од 9.005 хиљада динара према Univerzal banci a.d., Beograd.

Предузеће је дана 23.12.2010. године закључило Уговор о издавању банкарске гаранције број 0509522912/050 са АИК bankom a.d., Niš којом се гарантује извршење обавеза Предузећа према Републици Србији – Министарству финансија, Пореској управи – Центру за велике пореске обвезнике, Београд по Захтеву за одлагање плаћања пореског дуга број 433-1715/2010-12 и Записнику број 416-1359/2010-09/kk од 06. децембра 2010. године. По наведеном Уговору, Предузеће је извршило исплату накнаде за издавање гаранције АИК banci a.d., Niš и износ од 10.834 хиљаде динара евидентирало у оквиру трошкова платног промета у земљи, а износ од 4.593 хиљада динара евидентирало у оквиру трошкова банкарских услуга што укупно износи 15.427 хиљада динара.

### Трошкови чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Чланарине Привредној комори Србије	10.657
Чланарине комори града Београда	7.404
Чланарине пословним удружењима	198
<b>Укупно</b>	<b>18.259</b>

Трошкови чланарина су исказани у износу од 18.259 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови чланарина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 25.923 хиљада динара.

### Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Порез на имовину	12.284
Накнада за коришћење воде	6.231
Накнада за уређење грађевинског земљишта	10.957
Накнада за коришћење путева код регистрације возила	16.459
Порез на употребу оружја	103
Накнада за коришћење радиофреквенције - РАТЕЛ	483
<b>Укупно</b>	<b>46.516</b>

Трошкови пореза су исказани у износу од 46.516 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови

пореза за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 50.023 хиљада динара.

### Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	3.559
Таксе - административне, судске и регистарске	3.485
Локалне комуналне таксе за истицање фирме	966
Локалне комуналне таксе за коришћење јавне површине	53
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	1.067
Службени часописи и новине, електронска пошта	460
Остали нематеријални трошкови	1.906
<b>Укупно</b>	<b>11.496</b>

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 11.496 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани остали нематеријални трошкови за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 20.864 хиљада динара.

Трошкови огласа у штампи и другим медијима се највећим делом односе на трошкове огласа - тендера у Службеном гласнику Републике Србије и исказани су у износу од 3.559 хиљада динара.

Трошкови претплате на часописе и стручне публикације су исказани у износу од 1.067 хиљада динара и односе се на трошкове претплате на часописе Службени гласник Републике Србије, Службени лист Града Београда, Радно-правни саветник и регистар прописа, Правни информатор, Привредни саветник и регистар прописа, РС финансијски ревизор, Секос In Informator, Месечни статистички билтен, Заштита плус, Заштита у пракси и друге.

Остали нематеријални трошкови су евидентирани у износу од 1.906 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове штампе ГСП новина, сечу стабала и накнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки.

### 7.9 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од камата	1.190	60.303
Позитивне курсне разлике	570	58
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	701	-
Остали финансијски приходи	145	-
<b>Укупно</b>	<b>2.606</b>	<b>60.361</b>

Приходи од камата су исказани у износу од 1.190 хиљада динара, од чега се износ од 1.070 хиљада динара односи на камате од трансакционих депозита код Univerzal banke a.d., Beograd.

## 7.10 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи камата	662.106	108.621
Негативне курсне разлике	2.626	819
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	4.978	-
<b>Укупно</b>	<b>669.710</b>	<b>109.440</b>

### Расходи камата

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи камата по кредитима у земљи	96.266
Расходи камата по финансијском лизингу	84
Затезне камате у земљи	7.615
Камате по добављачима	29.135
Камате по опоменама за неблаговремено плаћене јавне приходе на зараде	529.005
<b>Укупно</b>	<b>662.106</b>

Расходи камата су исказани у износу од 662.106 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину.

Расходи камата највећим делом се односе на камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 529.005 хиљада динара.

**Предузеће није евидентирало расходе камата по кредитима за децембар месец 2011. године што је имало за последицу исказивање у пословним књигама потцењеног износа расхода камата и потцењеног износа пасивних временских разграничења у износу од 9.981 хиљада динара.**

Затезне камате у земљи су исказане у износу од 7.615 хиљада динара. У оквиру тог износа износ од 6.528 хиљада динара се односи на камате плаћене по основу Протокола закљученог дана 24.06.2011. године и Уговора о асигнацији закљученог дана 04.07.2011. године са Икарбусом а.д. у реструктурирању, Београд и Univerzal bankom a.d., Београд. (веза Напомена бр. 7.12.), а износ од 1.063 хиљада динара се односи на камате за кашњење у измирењу обавеза према Управи града Београда, Секретаријату за финансије по основу пореза на имовину, накнада за коришћење грађевинског земљишта и комуналних такси за истицање фирме на пословном простору.

Расходи камата по добављачима у износу од 29.135 хиљада динара углавном се односе на обрачунате камате од стране Нафтне индустрије Србије, Нови Сад, на име кашњења у плаћању обавеза по основу примљених фактура у 2011. години.

### Негативне курсне разлике

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Негативне курсне разлике по ино гаранцијама	664
Курсна разлика	1.961
<b>Укупно</b>	<b>2.626</b>

## 7.11 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје , постројења и опрема	12.565	4.501
Добици од продаје материјала	23.771	34.130
Вишкови	561	583
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	12.122	1.906
Приходи од смањења обавеза	1.464.343	2.446
Остали непоменути приходи	593.162	887.364
Приходи од усклађивања вредности некретнина постројења и опреме	569	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10.782	10.103
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	496	717
<b>Укупно</b>	<b>2.118.371</b>	<b>941.750</b>

Добици од продаје постројења и опреме у износу од 12.565 хиљада динара углавном се односе се на продају делова расходованих возила Центру за рециклажу ад, Београд у износу од 10.539 хиљада динара и на приходе по основу укидања ревалоризационих резерви за два откупљена стана у 2011. години у износу од 2.026 хиљада динара

Приходи од смањења обавеза исказани су у укупном износу од 1.464.343 хиљада динара и највећим делом се односе на уплату доприноса за пензијско инвалидско осигурање запослених од стране Министарства финансија. На основу захтева Предузећа број 181-667/2011 -02 од 20. јула 2011. године, а који се односи на регулисање неизмирених обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, Министарство финансија -Управа за трезор извршила је пренос средстава у корист рачуна доприноса за пензионо и инвалидско осигурање дана 08. августа 2011. године у износу 1.461.832 хиљаде динара.

Остали непоменути приходи представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приход од казни, штета	486
Приход од наплаћених пенала од других правних лица	5.494
Приход од закупа поо-фактурисано	1.146
Приход по основу наплате штете од правних и физичких лица	19.429
Фактурисане услуге	1.530
Фактурисане услуге с.о	1.514
Остали ванредни приходи од купаца	1.131
Остали ванредни приходи	1.145
Приходи од резервних делова и материјала без накнаде	916
Приход од реклама	30.413
Приход од рефундација-фактурисано	8.485
Приход од рефундација -ПДВ за тролејбусе	2.049
3% провизије ИТС фактурисано	228.781
Приход од рефундација -штампање маркица ИТС	67.234
Тендер	797

Приход од наплате судских трошкова	95
Приход од рефундације п.о.о -фактурисано	1.755
Банкарска провизија ИТС	10.735
Услуге фотокопирања	354
Рефундација одржавања тролејбуса у гарантном року	2.340
Остали приходи провизија по основу продатих карата од других	108.235
Приход провизије-маркице	99.098
<b>Укупно</b>	<b>593.162</b>

Остали непоменути приходи у 2011. години износе 593.162 хиљада динара . Највећим делом у износу од 228.781 хиљада динара се односе на приходе у износу од 3% укупне вредности свих продатих хартија од вредности, увећаних за ПДВ, изузев појединачних карата продатих у возилу које уплаћује Дирекција за јавни превоз сходно члану 18. Уговора о обављању послова од значаја за функционисање јавног линијског превоза број 10792 од 18. децембра 2009. године. Приход од провизије за продате картице износи 108.235 хиљада динара, а за продате маркице 99.098 хиљада динара. Приход од 67.234 хиљада динара Предузеће остварује по основу надокнаде трошкова штампе ИТС хартија од вредности које Дирекција за јавни превоз преноси Предузећу сходно члану 6 став 4 Уговора број 10792 од 18. децембра 2009. године. Приход од реклама за пословни простор и возила ГСП-а у 2011 години износи 30.413 хиљада динара. Цене рекламно пропагандних услуга ГСП Београд утврђене су Одлуком број 999/1 од 07. фебруара 2005. године. За утврђене цене Предузеће нема сагласност Оснивача. Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица у 2011. години износе 19.429 хиљада динара. Такође, Дирекција за превоз сноси и трошкове банкарске провизије ИТС хартија од вредности у износу од 10.735 хиљада динара сходно члану 6 став 4 Уговора.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана износе 10.782 хиљада динара и највећим делом се односе на фирму Беко Београд у износу од 2.686 хиљада динара и Атлетски савез Србије у износу 2.187 хиљада динара.

## 7.12 Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходања и продаје постројења и опреме	6.131	5.920
Мањкови	491	230
Расходи по основу директних отписа потраживања	622	144
Остали непоменути расходи	244.033	181.451
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	2.129	177.249
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	80	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	154.575	207.141
Обезвређење остале имовине	-	1.350
<b>Укупно</b>	<b>408.061</b>	<b>573.485</b>

Губици по основу расходања и продаје постројења и опреме односе се на расходовану опрему која је имала књиговодствену вредност.

### Мањкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Мањкови резервних делова	300
Мањак алата и инвентара, ауто гуме и амбалаже	166
Мањак готовине и хартија од вредности	25
<b>Укупно</b>	<b>491</b>

Утврђени мањкови на дан 31.12.2011. године износе 491 хиљаду динара. Мањак резервних делова је евидентиран у износу од 300 хиљада динара и настао је у погону Карабурма 2004. године, а услед протеча рока застарелости комисија је предложила отпис. Мањак алата је исказан у износу од 166 хиљада динара и настао је као последица крађе у погонима Карабурма и Космај.

### Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директних отписа потраживања на дан 31.12.2011. године износе 622 хиљада динара и односе се на отпис потраживања од купаца старијих од 3 године у износу 496 хиљада динара, отписа потраживања по основу аванса у случајевима угашених фирми у износу 73 хиљада динара, као и отписа потраживања од добављача којима је роба враћена а постоји немогућност наплате робе у износу 53 хиљада динара.

### Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Накнаде судских трошкова	15.603
Одобрени рабати купцима (Веза Напомена бр. 8.11.)	108.235
Трошкови провизије - маркице	99.098
Казне за привредне преступе и прекршаје	1.670
Накнаде штете другим лицима	4.912
Накнада осталих штета	4
Трошкови за ФК Полет	3.000
Трошкови за КУД Никола Тесла	1.200
Издаци за културне, образовне и спортске намене	2.265
Уплата донаторства	3.666
Трошкови чланства у организацији УИТР	1.657
Трошкови карате клуба Полет	350
Трошкови шаховског клуба Полет	300
Издаци за културне намене	1.600
Остали непоменути расходи	61
Остали расходи ПДВ - Текон	412
<b>Укупно</b>	<b>244.033</b>

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 244.033 хиљаде динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину,



односно прекорачени су у износу од **52.548** хиљада динара. Планирани остали непоменути расходи за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе **191.897** хиљада динара.

У наставку дајемо преглед износа трошкова из Програма пословања за 2011. годину и реализованих трошкова по врсти осталих непоменутих расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	Програм	Реализовано	Разлика (Програм – Реализовано)
Накнаде судских трошкова	18.242	15.603	2.639
Одобрени рабати купцима (Веза Напомена бр. 8.11.)	146.753	108.235	(60.579)
Трошкови провизије - маркице		99.098	
Казне за привредне преступе и прекршаје	6.651	1.670	4.981
Накнаде штете другим лицима	5.476	4.912	564
Накнада осталих штета	22	4	18
Трошкови за ФК Полет	3.000	3.000	-
Трошкови за КУД Никола Тесла	1.200	1.200	-
Издаци за образовне и спортске намене	2.300	2.265	35
Трошкови донаторства	4.225	3.666	559
Трошкови чланства у организацији УИТР	1.700	1.657	43
Трошкови карате клуба Полет	350	350	-
Трошкови шаховског клуба Полет	300	300	-
Издаци за културне намене	1.600	1.600	-
Остали непоменути расходи	78	61	(395)
Остали расходи ПДВ - Текон		412	
<b>Укупно</b>	<b>191.897</b>	<b>244.033</b>	<b>(52.548)</b>

Накнаде судских трошкова су евидентирани у износу од 15.603 хиљада динара и највећим делом се односе на накнаде штета по изгубљеним радним споровима.

Накнаде штете другим лицима су исказане у износу од 4.912 хиљада динара и највећим делом се односе на средства која се исплаћују лицима којима је престао радни однос у Предузећу, а по основу неискоришћених годишњих одмора и накнаде за прековремене часове рада.

Предузеће је у току 2011. године извршило уплату износа од 3.000 хиљаде динара Фудбалском клубу ГСП Београд – Полет, износа од 1.200 хиљада динара Културно уметничком друштву Никола Тесла – ГСП Београд, износа од 350 хиљада динара Карате клубу ГСП Београд – Полет и износа од 300 хиљада динара Шаховском клубу ГСП Београд – Полет. Предузеће је оснивач поменутих спортских клубова и културно уметничког друштва и њиховим статутима је предвиђено да се средства потребна за несметани рад и делатност клубова и културно уметничког друштва највећим делом обезбеђују од стране Предузећа као оснивача.

Издаци за културне, образовне и спортске намене су исказани у износу од 2.265 хиљада динара, а у оквиру тог износа, износ од 1.223 хиљада динара се односи на трошкове аранжмана за 75 учесника (радника Предузећа) на спортским сусретима

комуналаца у Чању, Црна Гора у периоду од 03.09. до 10.09.2011. године; износ од 472 хиљаде се односи на донацију на име трошкова аранжмана за 35 учесника на радничко спортским играма у Кладову, док се износ од 340 хиљада динара односи на донацију Удружењу возача ГСП Београд ради набавке опреме и котизације за учеснике на 14. београдском такмичењу возача и аутомеханичара.

**Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности и пропаганду што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.**

У поступку ревизије, Управни одбор Предузећа је 26. јула 2012 године усвојио Правилник о критеријумима за коришћење средстава за донације, културне и спортске активности у ЈКП ГСП Београд.

Трошкови донаторства су исказани у износу од 3.666 хиљада динара. Износ од 2.000 хиљада динара је исплаћен Црвеном крсту Србије као донација народу Јапана, поводом разорног земљотреса који је погодио Јапан.

Предузеће је у децембру месецу извршило исплату од 500 хиљада динара Синдикату Слога ГСП Београд и исплату од 500 хиљада динара Самосталном синдикату ГСП Београд као донацију ради учешћа у куповини новогодишњих пакетића за децу радника, а на основу Одлука в.д. генералног директора број 12317 и 12318 од 24. новембра 2011 године.

Трошкови чланства у организацији International Association of Public Transport, Belgium, Brussels су исказани у износу од 1.657 хиљада динара. Износ од 1.521 хиљаду динара се односи на трошкове чланарине за 2011. годину, а износ од 136 хиљада динара на трошкове учешћа на конгресу организације.

Издаци за културне намене су исказани у износу од 1.600 хиљада динара и у целини се односе на расходе по основу куповине карата за позоришне представе у Народном позоришту, Београд.

### **Обезвређење некретнина, постројења и опреме**

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 2.129 хиљада динара односи се на обезвређење опреме по процени вредности на дан 01. јануар 2011. године.

### **Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана**

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2011. године износи 154.575 хиљада динара и односи се на купце представљене у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	Место	2011.година
Икарбус АД	Београд	44.090
Визо плус ДОО	Београд	32.533
Киоск систем 011 ДОО	Београд	20.744
Масел груп ДОО	Београд	19.800
Градска општина Гроцка	Гроцка	10.764

Град Београд градска општина Земун	Земун	7.853
Град Београд градска управа	Београд	5.065
Графичка школа	Београд	2.737
Основна школа Олга Петров	Београд	2.534
Остали		8.455
<b>Укупно</b>		<b>154.575</b>

### 7.13 Нето добитак – губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 35.262 хиљаде динара, као разлику између прихода по основу исправки материјално безначајних грешака из ранијих година и расхода по основу исправки материјално безначајних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	102.494	2.708
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	137.756	10.559
<b>Нето губитак пословања које се обуставља</b>	<b>(35.262)</b>	<b>(7.851)</b>

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 102.494 хиљада динара од чега се највећи део односи на корекцију погрешно евидентиране исправке вредности потраживања од комитента Rapal Press, Београд из 2010. године у износу од 65.716 хиљада динара и прихода фактурисаног градским општинама у 2011. години за превоз ученика школа које се налазе на територији општина, извршеног у периоду од септембра до децембра 2010. године у износу од 25.757 хиљада динара.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 137.756 хиљада динара од чега се највећи део односи на: на трошкове настале по Протоколу и Уговору о асигнацији са Икарбусом а.д. у реструктурирању, Београд и Univerzal bankom a.d., Београд у износу од 43.800 хиљада динара (веза Напомена број 7.12.), на камате по основу јавних прихода које се односе на раније године у износу од 42.037 хиљада динара и на расходе обрачунатих камата од стране Нафтне индустрије Србије, Нови Сад за 2009. годину у износу од 20.180 хиљада динара.

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

**Предузеће није саставило Извештај о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине у делу који се односи на токове готовине из пословних активности и токове готовине из активности инвестирања.**

## 9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Предузеће је саставило извештај о променама на капиталу у складу са пословним променама које су се догодиле током 2011. године.

## 10. СУДСКИ СПОРОВИ

Као што је објашњено у Напомени 6.10 Дугорочна резервисања укупна вредност судских спорова који се воде против Предузећа износи 176.333 хиљада динара.

Највећи спорови односе се на: накнаду штете према физичким лицима у износу 85.545 хиљада динара, радни спорови у износу 65.391 хиљада динара, привредни спорови у износу 16.022 хиљада динара и остале спорове у износу од 10.375 хиљада динара. Детаљније напомена 6.10. Укупна вредност судских спорова у којима је Предузеће тужилац износи 225.927 хиљада динара (детаљније Напомена 6.5).

## **11. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

У септембру 2010. године, Градска Управа Града Београда, Секретаријат за саобраћај – Дирекција за јавни превоз, Београд (у даљем тексту: Дирекција за јавни превоз) је закључила Уговор за успостављање и обезбеђење функционисања Система за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу у Београду (у даљем тексту Уговор) са конзорцијумом који чине: Apex Solution Technology d.o.o., Beograd; Lanus, Beograd; Kent Kart Global Elektronik ltd.sti. Istanbul, Turska и Kent Kart Marmara Elektronik san.vetic ltd. Istanbul, Turska (у даљем тексту: Конзорцијум). Предмет наведеног Уговора је имплементација система за наплату карата и управљање возилима на линијама ИТС1 и ИТС2 јавног превоза у Београду (у даљем тексту: Систем) и обезбеђење функционисања система до краја уговореног периода, односно до 20. септембра 2020. године. Систем је профункционисао 1. фебруара 2012. године.

Уговором је предвиђено да Дирекција за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Градске управе Града Београда остварује приходе по основу продаје свих врста карата за превоз и по основу доплатних карата у возилу, односно по основу средстава наплаћених по опоменама и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту, док Конзорцијум на име накнаде за уговорене послове остварује процентуално учешће у приходу у износу од 8,53% од оствареног прихода Дирекције за јавни превоз. Конзорцијум се Уговором обавезао да организује обављање свих књиговодствених и финансијских послова у вези продаје и наплате, да уплаћује сва финансијска средства прикупљена продајом свих врста карата и допуна карата, на подрачун средстава Интегрисаног тарифног система Дирекције за јавни превоз сваког петог дана. Такође, Конзорцијум је дужан да Дирекцији за јавни превоз доставља обрачун фактурисаног и наплаћеног прихода најкасније до 5-ог у текућем месецу за претходни месец.

**Преласком на нов систем продаје и наплате свих врста карата, од 1. фебруара 2012. године, Предузеће је изгубило контролу над продајом карата, приходима од продатих карата и наплатом по тим основама, која прелази на Конзорцијум и Дирекцију за јавни превоз при Секретаријату за саобраћај Градске управе Града Београда.**

## **12. ОБЕЛОДАЊИВАЊА ПО МРС**

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје није извршило обелодањивања обавеза по основу финансијског лизинга у складу са МРС 17 – Лизинг.

### **13. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, Београд за 2011. годину достављен је Предузећу дана 14.09.2012. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, Београд за 2011. годину достављене су дана 28.09.2012 године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, Београд за 2011. годину одржана је 18.10.2012. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, Београд за 2011. годину достављен је Предузећу и пређашњем одговорном лицу дана 13.11.2012. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“, Београд за 2011. годину достављене су, од стране Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“ Београд и пређашњег одговорног лица дана 28.11.2012 године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.12.2012. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно Предузеће Београд“ Београд за 2011. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.12.2012. године.

### **14. ПРЕПОРУКЕ**

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
  - унапређењу постојећег рачуноводственог информационог система нарочито у делу обрачуна просечне цене залиха.
  - управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком;
  - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, које до сада нису усвојене кроз увођење ИСО стандарда квалитета и кроз доношење постојећих Правилника и Упутстава, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
2. организовати службу интерне ревизије у потпуности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник 82/2007 и 99/2011). Служба интерне ревизије мора имати руководиоца а извршиоци у служби интерне ревизије морају бити запослени на неодређено време у Предузећу.
3. ускладити књиговодствено и стварно стање на начин да утврди постојање ресторана и чекаонице особља у СП Космај књиговодствене вредности од 62.758 хиљада

динара, и утврди врсту права Предузећа над пословним простором у улици Македонска број 5 у Београду и сагласно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

4. вредновање некретнина у пословним књигама вршити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

5. стручне службе треба да утврде статус наведених станова по основу права на наплату прихода по основу коришћења станова, утврде вредност пописаних станова који нису обухваћени у пословним књигама и евидентирају их у пословним књигама.

6. преиспитати основаност признавања земљишта у Врбином потоку у оквиру инвестиционих некретнина, утврдити тачну површину пословног простора који се користи као инвестициона некретнина у Булевару краља Александра број 142 у Београду (издаје се у закуп) и површину пословног простора који Предузеће користи за сопствено пословање на истој локацији. Инвестиционе некретнине на дан састављања финансијских извештаја вредновати у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеном рачуноводственом политиком (за део која се издаје у закуп) и спровести одговарајућа књижења у пословним књигама по наведеном основу. Део пословног простора на наведеној локацији која се користи за сопствене потребе треба у пословним књигама обухватити у складу са МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

7. достављати Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије односно Оснивачу податке о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у складу са чланом 15. Уредбе евиденције и попису непокретности и других средстава у државној својини.

8. извршити попис резервних делова „С“ магацина, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и евидентирати у пословним књигама залихе резервних делова у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.

9. спровести тестирање залиха, утврдити које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, како би се могао утврдити износ застарелих залиха које треба отписати, прекомерне залихе продати и за курентне залихе извршити нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2.

10. евидентирати издате опомене за неплаћене доплатне карте у ванбилансној евиденцији.

11. у пословним књигама извршити смањење осталог капитала у корист основног капитала у укупном износу од 556.034 хиљада динара а у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Предузећа и извршити упис основног капитала код Агенције за привредне регистре.

12. усвојити Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.

13. усвојити интерну процедуру којом ће се утврдити начин и рокови за коришћење слободних дана запослених остварених по основу прековременог рада као и исплата зарада по основу прековременог рада.