



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања
ЖКП ГСП „Београд“, Београд за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

НАЛАЗИ	<p>Предузеће није у складу са Закључцима Скупштине града Београда: ангажовало независног проценитеља да изврши процену имовине, иницирало поступак код Оснивача за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих је основано, и искњижило наведену имовину из својих пословних књига, с обзиром да је поступак разграничења имовине на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине у току. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо колика је садашња вредност непокретности на дан 31. децембар 2018. године која припада граду Београду, односно коју је потребно искњижити из књиговодствене евиденције Предузећа.</p>
	<p>Предузеће је исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 901 милион динара од чега се 462 милиона динара, односно 51% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност. Због тога, није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала и резервних делова, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа. Поред наведеног, Предузеће је у 2018. години извршило набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 16 милиона динара, иако су наведене залихе постојале у магацинима, по почетном стању и нису требоване током периода.</p>
	<p>У периоду јануар-новембар 2018. године, Предузеће је обрачунало и исплатило основну зарату нижу од прописане минималне зараде, за просечно 138 запослених, у укупном износу од 3,4 милиона динара.</p>
	<p>У новембру и децембру 2018. године Предузеће је утврдило веће коефицијенте посла запосленим и тиме повећало уговорену зарату у укупном износу од 9,3 милиона динара (1.023 запослених), а у периоду октобар-децембар 2018. године је више обрачунало и исплатило увећања зараде (рад ноћу и минули рад) и накнаду трошкова за исхрану у току рада у укупном износу од 88,1 милиона динара.</p>
	<p>Предузеће је пружио погодност запосленима у смислу коришћења услуга бањског лечења у износу од 8,3 милиона динара за које нису плаћени припадајући порези и доприноси у износу од 5,7 милиона динара.</p>
	<p>Предузеће је спровело поступке јавних набавки услуга уговорене вредности 181 милион динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Предузеће је распоредило 341 запосленог на послове и поред тога што нису испунили услове предвиђене интерним актом у погледу степена стручне спреме.
- Интерним актом систематизовани су послови (више од 20%) без конкретног описаног посла који запослени треба да обавља.
- Пословни приходи Предузећа у 2018. години износе 14,2 милијарде динара од чега се на приходе од субвенција односи 10,1 милијарда динара, односно 71%.
- У 2018. години Предузеће је било у доцњи у измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 54 милиона динара.



Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је:

- извршило индиректан отпис потраживања за накнаде зарада које се рефундирају од државних органа и организација у укупном износу од 45,9 милиона динара;
- евидентирало обавезе за камате у укупном износу од 21,5 милиона динара по закљученим уговорима о зајму;
- евидентирало доспеле обавезе према запосленима за отпремнине приликом одласка у старосну пензију и за јубиларне награде у износу од 7,9 милиона динара;
- ближе прописало начин за одређивање лица одговорног за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и услове које мора да испуни.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

20

